



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

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

№ _____

Київському міському голові
В. КЛИЧКУ

Звіт про результати діяльності
за 2019 рік

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (зі змінами), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами) та рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (зі змінами) «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність підрозділів внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

Зазначаємо, що підрозділи внутрішнього фінансового контролю та аудиту функціонують в 6 районах та 4 департаментах, а саме: сектор внутрішнього аудиту Дарницької РДА; сектор внутрішнього аудиту Деснянської РДА, сектор внутрішнього аудиту Дніпровської РДА, відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Голосіївської РДА, сектор внутрішнього аудиту Оболонської РДА, сектор внутрішнього аудиту Подільської РДА, відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури, відділ фінансового контролю та аудиту Департаменту соціальної політики, сектор внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я, сектор внутрішнього аудиту Департаменту житлово-комунальної інфраструктури.

Також в Святошинській, Солом'янській та Печерській РДА призначено головних спеціалістів з внутрішнього аудиту.

У 2019 році призначено головних спеціалістів з внутрішнього аудиту у Департаменті інформаційно-комунікаційних технологій, Департаменті транспортної інфраструктури, Департаменті суспільних комунікацій, Департаменті фінансів,

Департаменті з питань реєстрації, Управлінні екології та природних ресурсів.

За звітній період Департаментом та підрозділами внутрішнього аудиту проведено **92** аудити, з них 68 планових та 27 позапланових.

За результатами проведених аудитів встановлено порушень на загальну суму **2,3 млрд грн**, а саме: порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму **257,2 млн грн**, та порушення, що не призвели до втрат, на суму **2 млрд грн**.

Усунуто порушень на загальну суму **64,6 млн грн**, з них: усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – **22,8 млн грн**, усунення порушень, що не призвели до втрат – **41,8 млн грн**.

За 2019 рік загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій **Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту** (далі – Департамент) становить **241,5 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) **46,8 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **26,9 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 **4,6 млрд грн**;
- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **1,1 млрд грн**;
- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **11,8 млн грн**;
- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **6,6 млн грн**;
- відмінено торгів на суму **118,6 млн грн**.

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **480 млн грн**;
- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **28,5 млн грн**;
- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **1,3 млн грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження КМДА від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100 до 300 тис. грн.

2. *Поточного аудиту*:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **2,2 млн грн**;
- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **1,5 млн грн**;
- надано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів на загальну суму **14,6 млн грн**;
- враховано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів та знижено такі ціни (розірвано додаткові угоди) **8,9 млн грн**;

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **478,9 млн грн;**
- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму

32,4 млн грн;

3) Перевірка фактичної кошторисної вартості інженерних мереж під час їх передачі в комунальну власність, за рахунок яких планується зменшення розміру пайової участі:

- попереджено втрат за результатами аудитів – **4,6 млн грн;**
- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених

КП «Київекспертиза» – **134,1 млн грн.**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **48** аудитів, з них 26 планових та 22 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **2,2 млрд грн.**, з них з втратами – **249,3 млн грн.**, з ризиком втрат **494,9 млн грн.;**

- встановлено втрат внаслідок неефективних управлінських рішень на суму **220,6 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **60,7 млн грн** (у тому числі за 2019 рік – 58,3 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 2,4 млн грн);

- надано рекомендацій – **694**, з них станом на 31.12.2019 виконано повністю – **334**, виконано частково – **103**, термін виконання не настав – **98**, не виконано - **159** (додаток 2).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **15** (в тому числі звільнено із займаних посад – 5 осіб, змінено керівництво (в. о. директора/начальника) – 3 особи, оголошено догани – 6 особам, позбавлена премій, надбавок – 1 особа).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за 2019 рік **передано до правоохоронних органів** матеріалів аудитів за **36 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **25** (по матеріалах аудитів, закінчених за 2019 року – **17**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.12.2019 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **149** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за 2019 рік – **39** кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у 2019 році – **28** кримінальних проваджень;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, підготовлено **37** повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по **23** кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

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

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

- розроблено порядок та забезпечено заходи з визначення та опису ризиків на 2019 та 2020 роки;
- розроблено порядок та забезпечено проведення оцінки ризиків на 2019 та 2020 роки та порядок її затвердження;
- розроблено порядок та забезпечено формування плану заходів з реагування на ризики на 2019 та 2020 роки;
- узагальнено та проаналізовано інформацію щодо оцінки ризиків та запланованих контрольних заходів структурними підрозділами КМДА та РДА на 2019 та 2020 роки. Інформацію спрямовану на зменшення корупційних ризиків передано в Управління запобігання корупції для розробки антикорупційної програми КМДА на 2019-2020 роки, що була затверджена розпорядженням КМДА від 20.05.2019 року № 883.
- забезпечено проведення моніторингу впровадження з реагування на ризики на 2019 рік;
- Департаментом укладено договір про співпрацю з Проектом технічної допомоги «ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів» LOGICA, в рамках якого залучено фахівців LOGICA для аналізу проекту Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва. За результатами співпраці Департаментом було опрацьовано рекомендації фахівців LOGICA, та отримано резолюцію експертів про відповідність зазначеного Порядку нормативно-правовим актам та міжнародним стандартам у цій сфері.
- зареєстровано проект розпорядження КМДА «Про затвердження Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва» за номером № 1717-пр від 03.10.2019.
- 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>.

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

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

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

6. Опрацьовано 5841 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

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

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

1. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму 119,6 млн. грн.

2. Низька якість проектно-кошторисної документації на виконання робіт призводить до потреби її коригування (інколи навіть 2-3 рази), що часто призводить до задвоєння проектних робіт, затягування виконання робіт, здорожчання вартості об'єкту будівництва. Так, наприклад під час проектування реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі проектно-кошторисну документацію коригували двічі, причому вартість проектно-вишукувальних робіт завищена на 72% або на 2,2 млн. грн.

3. Виконання робіт не по проектно-кошторисній документації, що саме по собі є незаконним, оскільки суперечить ДБН, але найгірше це може призвести як до неякісного виконання робіт так і до небезпечних наслідків під час подальшої експлуатації об'єкту комунальної власності.

4. Зазначення у проектній документації робіт, які не є обов'язково необхідними і часто ведуть до здорожчання вартості об'єкту будівництва.

Цікавим прикладом є спорудження X-бетонів під час реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка». Їх вартість згідно акту виконаних робіт складає 150 тис. грн, хоча реальна собівартість досягає максимум 40 тис. грн., що призвело до відволікання 421 тис. грн бюджетних коштів від інших важливіших заходів.

5. Внаслідок встановлення індивідуальних вимог до типових товарів відбувається значне завищення їх ціни та відповідно внаслідок цього відволікання бюджетних коштів від інших важливих заходів, які можна було б впровадити.

Наприклад, ККО «Київзеленбуд» під час реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі здійснювалася закупівля урн для сміття та лавочок за індивідуальними характеристиками, хоча дуже подібні аналоги є на ринку у постійному виробництві у вільному продажі, що призвело до завищення цін більше ніж у два рази та відволікання від інших необхідних заходів для життєдіяльності і розвитку міста більше півмільйона бюджетних коштів.

№	Найменування	Кількість, шт.	Вартість одиниці на об'єкті з ПДВ, тис. грн.	Вартість одиниці на ринку з ПДВ, тис. грн.	Різниця у ціні, %	Різниця у загальній вартості, тис. грн.
1	Лавка ЛСП № 9 740*2220*907(н)мм	42	9,19	4,19	119	209,98
2	Урна	36	17,32	8,1	113	332,11
ВСЬОГО						542,09

6. Маніпуляції під час проведення тендерів з метою підігрування конкретним учасникам призводять до затягування виконання робіт на комунальних об'єктах. Наприклад, під час закупівлі робіт по завершенню будівництва ДНЗ по вул. Бахматська 35 у Святошинському районі м. Києва КП «Спецжитлофонд» відміняє торги на підставі відсутності подальшої потреби, хоча потреба насправді існує, бо зразу ж оголошуються нові торги, а все тому, що на торги прийшов учасник із пропозицією дешевшою на 9,2 млн. грн, ніж очікувана вартість. Аналіз кошторису учасника показав, що за таку суму можливо було виконати роботи.

7. Невжиття заходів по стягненню з підрядних організацій штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт. Зокрема, КП «Плесо» недоотримало надходжень у сумі 179,5 тис. грн внаслідок не нарахування та не стягнення з підрядника пені за недотримання термінів виконання проєктно-вишукувальних робіт.

8. Невиконання робіт підрядними організаціями протягом трьох місяців після одержання авансів від КП з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «Спецжитлофонд» та неповернення по закінченню тримісячного терміну невикористаних сум авансу, як це передбачено умовами договорів, створює ризик прихованого кредитування підрядних організацій, внаслідок чого упущені вигоди Підприємства розрахунково склали 6,1 млн грн.

9. Не віднесення КП з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «Спецжитлофонд» протягом 2017 – 2018 років витрат на утримання служби замовника на збільшення вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва створено ризик заниження їх фактичної вартості на загальну суму 21,1 млн грн, в тому числі вартості об'єктів будівництва, фінансування яких здійснювалось за рахунок капітальних видатків з бюджету на суму 11,8 млн грн.

10. При складанні інвесторської кошторисної документації замовниками будівельних робіт не забезпечено належного контролю за моніторингом усереднених поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій у м. Києві, що призводить до неефективного витрачання бюджетних коштів.

Наприклад:

- Управлінням освіти Дарницької РДА під час виконання робіт з заміни віконних блоків, завищено вартість металопластикових вікон на суму 2 млн. грн;

- ККО «Київзеленбуд» завищено вартість будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання робіт з розчистки та благоустрою озера в парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва на 3,3 млн. грн;

- Управлінням будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації під час виконання робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва завищено вартість будівельних матеріалів, виробів та конструкцій на 3 млн. грн;

- КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» під час виконання робіт з капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва з заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники завищено вартість опор (висотою 8-10 м) на 15,9 млн. грн.

11. Експертиза проєктно-кошторисної документації:

- делегування повноважень щодо вибору експертної організації та укладання договорів на проведення експертизи виконавцям будівельно-монтажних робіт – стороннім організаціям;

- проведення експертизи без перевірки цін на матеріальні ресурси та устаткування;

- проведення експертизи без перевірки технічної та технологічної частини, там де це необхідно згідно за класом наслідків.

12. Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами КМДА стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих містобудівних умов та обмежень забудови земельних ділянок в частині здійснення заходів з берегоукріплення та/або інженерного захисту територій від підтоплень, інженерної підготовки, благоустрою вздовж (поблизу) Русанівської протоки, озер Лебедине, Підбірна, Глинка, неналежної та неправомірної, на думку аудиторів, організації фінансового забезпечення робіт із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій біля озера Глинка, Управлінням екології та природних ресурсів, Департаментом житлово-комунальної інфраструктури та їх підпорядкованими підприємствами (відповідно КП «Плесо», КП «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція») допущено покриття витрат сторонніх організацій (забудовників житлових комплексів біля цих водойм), чим завдано втрат бюджету міста Києва на загальну суму 130,1 млн грн та створено ризик втрат бюджетних коштів у сумі 224,0 млн грн.

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

13. Сформована під час аудиту доказова база щодо організації та здійснення Департаментом державного архітектурно-будівельного контролю на території міста Києва дає підстави зробити висновок, що впроваджений та діючий механізм здійснення Департаментом заходів держархбудконтролю є неефективним, безсистемним, непрозорим та практично бездієвим, внаслідок чого бюджетом міста Києва розрахунково втрачено потенційні надходження в сумі 25,1 млн грн., зокрема встановлено, що в 85% випадків результати призначених наказами позапланових перевірок Департаментом не оформлювалися та не документувалися.

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

14. Не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості перед закупівлею обладнання, а саме:

- КП «Інформатика» обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження закуповувалося через ряд підприємств-посередників, які в свою чергу імпортували його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай), при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16,1 млн грн (або в середньому 42,4%);

- КП «Інформатика» складові елементи програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) закупило у 2016 році за завищеними цінами розрахунково у сумі 12,2 млн грн;

- СКП «Київтелесервіс» придбав волоконно-оптичний кабель за необґрунтовано завищеною ціною розрахунково у сумі 2,7 млн грн.

15. Проєктування та створення комплексних систем відеоспостереження в місті Києві здійснюється за рахунок бюджетних коштів, при цьому, КП «Інформатика» не забезпечено:

- проведення обов'язкової експертизи розробленої проєктно-кошторисної документації, на підставі якої здійснювалось у 2017 році будівництво 23-х систем загальною вартістю 99,8 млн грн, в результаті чого існує ризик завищення вартості зазначених об'єктів та зайвого використання бюджетних коштів;

- складання обов'язкових первинних облікових документів за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт (монтажних, пусконаладжувальних, проєктних тощо) на загальну суму 42,6 млн грн.

16. Оплата робіт та послуг, які фактично не виконувалися:

- при здійсненні КП «Інформатика» закупівлі обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження прийнята і оплачена вартість робіт з монтажу окремого обладнання на суму 2,7 млн грн.;

- при закупівлі КП «Інформатика» інформаційних терміналів для встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва вартістю 1,9 млн грн., роботи та послуг по встановленню на суму 748 тис. грн належно виконані не були;

- при проведенні СКП «Київтелесервіс» оплати послуг з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів, які фактично не були змонтовані та запущені в експлуатацію, на суму 953,5 тис. грн;

- при оплаті СКП «Київтелесервіс» ряду послуг з монтажу та пусконаладження обладнання в процесі створення мережевої інфраструктури КМДА на суму 412,9 тис. грн.

17. Встановлено нестачі:

- частини обладнання, придбаного КП «Інформатика» для створення, оновлення комплексних систем відеоспостереження та переданого на відповідальне зберігання, в кількості 1320 од. загальною вартістю 1,6 млн грн.;

- 10-ти автоматизованих робочих місць, придбаних КП «Інформатика» в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (6 робочих місць) та комплексних систем відеоспостереження (4 робочі місця), на загальну суму 712,3 тис. грн.

- КП «Інформатика» 31.07.2017 прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району без фактичної наявності однієї відеокамери, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на суму 66,4 тис. грн.

18. Придбані КП «Інформатика» для встановлення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, внаслідок чого неефективно використано бюджетних у сумі 760,5 тис. грн. та понесено зайві витрати на виконання робіт з їх монтажу у сумі 72,6 тис. грн.

19. Не вжиття належних організаційно-правових заходів щодо застосування передбачених умовами договору штрафних санкцій призводить до недоотримано фінансових ресурсів:

- КП «Інформатика» до ТОВ «Протипожежні інновації» за поставку неякісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, у сумі 562,2 тис. грн.;

- СКП «Київтелесервіс» за порушення термінів виконання зобов'язань, в частині несвоєчасного здійснення поставки товару/надання послуг, у сумі 631,7 тис. грн.

20. Встановлено випадки несвоєчасного реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 день після безпосереднього виявлення крадіжок, що може мати вплив на оперативність встановлення винних осіб причетних до крадіжок комунального

майна та відшкодування комунальному підприємству збитків завданих такими діями.

Так, протягом 2017 – 6 місяців 2018 року з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження викрадено 6 відеокамер загальною вартістю 228,2 тис. грн, при цьому, винних осіб не встановлено та, як наслідок, матеріальні і фінансові збитки понесені Підприємством та бюджетом міста Києва не відшкодовано.

21. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням підрядними організаціями взятих договірних зобов'язань щодо усунення в межах гарантійного строку недоліків (дефектів) у функціонуванні відеокамер, розміщених на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено випадки непрацездатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, підприємством передбачені договорами дефектні акти не складались, гарантійні випадки не фіксувались, чим створено ризик понесення бюджетом міста Києва в майбутньому зайвих витрат на технічне обслуговування систем.

Відмічається, що по окремим об'єктам комплексних систем відеоспостереження таким, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, на момент огляду повноцінно не функціонувало 100% відеокамер.

22. КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр», в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», здійснено видатки на поліпшення (модернізацію) інформаційно-телекомунікаційних систем, майнові права на вихідний програмний продукт якої належать іншій юридичній особі, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на поліпшення програмних продуктів у сумі 6,3 млн грн.

23. КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версії системи електронного документообігу «АСКОД» (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування), аналог яких у 2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату КМДА за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2,4 млн грн.

24. Апаратом КМДА, як головним виконавцем міської цільової програми «Електронна столиця», не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Киян», внаслідок чого КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» у 2016 році здійснено видатки на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують

інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 №890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1,2 млн грн.

➤ **в управлінні комунальним майном та його використанні:**

25. Встановлено випадки прихованої оренди та покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги):

- КЗ «ТВЗК «Київська мала опера» недоотримано щонайменше 131,8 тис. грн. та 34,5 тис. грн. відповідно;

- на КП «Спецжитлофонд» поширена практика укладання з приватними суб'єктами господарювання договорів зберігання майна з помісячною договірною оплатою за 1 кв. м. площі приміщень, які останні використовують у вигляді складів для ведення комерційної діяльності, що має ознаки прихованої оренди та свідчить про уникнення Підприємством орендних відносин, внаслідок чого бюджетом міста Києва за 2017 – 2018 роки та I півріччя 2019 року розрахунково недоотримано близько 2,1 млн грн.;

- частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) Історичного експозиційно-реставраційного центру КП «Київпастрас» площею близько 2,2 тис. кв. м. використовувалась для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо транспортних засобів, які не належать КП «Київпастрас» та не обліковуються на балансі Станції технічного обслуговування автобусів (54 од. не облікованих транспортних засобів), чим втрачено можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додатково доходів від оренди майна щонайменше 926,7 тис. грн, при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б 463,4 тис. грн.

- Станцією технічного обслуговування автобусів КП «Київпастрас» не вносилися достовірні дані до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по оплаті комунальних послуг на суму 21,8 тис. грн. та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії, використанням та утриманням електричних мереж, у сумі 4,4 тис. грн.

26. Нездійснення належного контролю за використанням орендарями нерухомого майна:

- у КП «Плесо» встановлено випадки фактичної зміни призначення, площі, перебудови об'єктів оренди, використання майна без документів, чим створено ризик недоотримання надходжень від орендної плати, щонайменше на суму 204,2 тис. грн та бюджетом м. Києва на суму 81,7 тис. грн.;

- надання Управлінням освіти Дарницької РДА нежитлових приміщень орендарям у погодинну оренду, а не постійну (3 випадки), а також фактичного

використання орендарями площ, на 221,85 кв. м. більших, ніж передбачено договорами (2 випадки), внаслідок чого недоотримано коштів на суму 269,4 тис. грн.

27. Внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодування витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, не нараховано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями:

- КП «Плесо» протягом 2016-2018 років, що призвело до втрати 351,6 тис. грн;
- Станцією технічного обслуговування автобусів КП «Київпаstrанс» протягом 2017 - 2018 років, що призвели до недоотримання 93,3 тис. грн.

28. Незабезпечення належного контролю за правильністю нарахування орендної плати:

- визначення КП «Плесо» розміру місячної орендної плати без урахування індексів інфляції з дати оцінки призвело до недоотримання орендної плати на суму 280 тис. грн, та, як наслідок, недоотримано бюджетом міста Києва орендної плати у сумі 116,6 тис. грн.;

- розмір орендної плати за використання приміщень житлового фонду (квартир, приміщень), закріпленого за КП «Спецжитлофонд», встановлений рішенням Київради в 2006 році, не переглядався і на теперішній час не відповідає ринковим реаліям. При цьому, близько 34% договорів оренди (134 договори) укладено з суб'єктами господарювання приватної форми власності. Як наслідок, упущені вигоди Підприємства розрахунково склали 45,4 млн грн.;

- неоперативне реагування Дарницькою РДА та Управлінням освіти Дарницької РДА на зміни, які вносяться рішеннями Київської міської ради, а також довготривалий процес погодження змін до договорів оренди, зокрема в частині змін орендних ставок, призвели до недоотримання Управлінням освіти протягом 2016-2018 років коштів від передачі в оренду майна територіальної громади міста Києва на суму 316,5 тис. грн.

29. Не забезпечення здійснення належного контролю за обліком, використанням та збереженням комунального майна, що призвело до виникнення нестач:

- в Управлінні туризму та промоцій нестача 5 найменувань сувенірної та поліграфічної продукції на суму 12,7 тис. грн. Також в 2018 році Управлінням туризму та промоцій безпідставно та безкоштовно передано стороннім (в т. ч. комерційним) структурам сувенірної та поліграфічної продукції на суму 240,2 тис. грн.;

- у КП «КМ ТЦ» нестача 11 одиниць майна на суму 404,2 тис. грн;
- у гімназії «Київська Русь» виявлено недостачу 166 одиниць основних засобів та інших необоротних активів на суму 387,9 тис. грн.;

- на Станції технічного обслуговування автобусів та в Історичному експозиційно-реставраційному центрі КП «Київпаstrанс» допущено виникнення

нестачі основних засобів в кількості 50 од. первісною балансовою вартістю 23 млн грн. (залишковою вартістю 4,2 млн грн.).

30. Внаслідок недотримання порядку списання основних засобів КП «Плесо» під час проведення капітального ремонту елементів благоустрою зони відпочинку «Венеція» демонтовано 7 об'єктів основних засобів (будівель та споруд) первісною вартістю 976,6 тис. грн без затвердження у встановленому порядку акту про їх списання і отримання дозволу (погодження) на їх списання від Київської міської ради, чим створено ризик втрати об'єктів комунальної власності.

31. Факти взяття КП «Плесо» в оренду мобільних туалетних кабін, при тому, що власні модульні туалети відправлено на відповідальне зберігання або не використовуються свідчать про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 115,8 тис. грн, а випадки проведення поточного ремонту модульних туалетів під час гарантійного терміну створюють ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 224,3 тис. грн.

32. Внаслідок відсутності в КП «Спецжитлофонд» єдиних підходів до встановлення реалізаційних цін майнових прав на квартири та надання знижок покупцям, на прикладі реалізації майнових прав у будинку по вул. Теремківській,3, у Голосіївському районі м. Києва встановлено, що близько 40% майнових прав на житлові приміщення реалізовано трьома фірмами-посередникам через надання безпідставних переваг у вигляді знижок (від 3,8% до 25%) та систематичного відтермінування сплати передбачених договорами внесків, окремим суб'єктам господарювання. В подальшому, при знаходженні зазначеними суб'єктами господарювання потенційних інвесторів, з останніми укладались трьохсторонні договори про відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав та здійснювалась оплата.

Впровадження такої схеми реалізації майнових прав на житлові приміщення призвело до втрати потенційних надходжень розрахунково у сумі 13,2 млн грн, які Підприємство мало б змогу отримати, реалізувавши майнові права без участі вищевказаних суб'єктів господарювання та за ринковими цінами.

33. Придбаний КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» в 2017 році за рахунок бюджетних коштів атракціон «Роллердром-Льодова ковзанка» є застарілим (2001 року виготовлення), знаходиться в занедбаному стані, та на думку аудиторів, його експлуатація не можлива, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 3,3 млн грн.

➤ в організації та веденні бухгалтерського обліку, формуванні фінансової звітності:

34. Облік зобов'язань:

- несвоєчасне списання в бухгалтерському обліку кредиторської заборгованості призвело до нарахування ГУ ДФС у м. Києві пені та штрафних санкцій на загальну суму 3,1 млн грн, внаслідок чого КП «Плесо» понесено непродуктивні витрати на вказану суму;

- внаслідок відображення в бухгалтерському обліку КП «Спецжитлофонд» доходів пов'язаних з виконанням функцій замовника по незавершених об'єктах будівництва у вигляді дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2018 завищено вказану заборгованість на суму 12,1 млн грн.

- неналежний контроль за правильністю відображення операцій по розрахунках з батьками на утримання дітей призвів до невірного відображення суми нарахування та оплати коштів, що вплинуло на результати визначення дебіторської та кредиторської заборгованості, і, як наслідок, до заниження в обліку Управління освіти Дарницької РДА активів на 463,5 тис грн, та наведення недостовірних даних у фінансовій звітності.

35. Облік доходів:

- встановлені непоодинокі випадки не відображення в обліку КЗ «ТВЗК «Київська мала опера» фактично здійснених та документально оформлених господарських операцій, пов'язаних з наданням послуг з проведення суб'єктами господарювання показів театральних вистав, внаслідок чого Закладом недоотримано кошти в сумі 35,9 тис. грн.;

- не підписання з інвесторами актів передачі майнових прав при повній оплаті їх вартості та фактичному заселенні квартир, свідчить про недотримання КП «Спецжитлофонд» основних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, в частині не відображення господарських операцій за їх сутністю, що створює ризик заниження в бухгалтерському обліку доходів розрахунково на загальну суму 179 млн грн та, як наслідок, заниження витрат та викривлення фінансового результату господарської діяльності Підприємства.

36. Облік основних засобів:

- КП «Інформатика» не збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене в рамках надання послуг зі встановлення інфотерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого занижена вартість активів Підприємства на загальну суму 1,3 млн грн.;

- оприбуткування КП «Плесо» протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року на субрахунку 103 «Будинки та споруди» водних об'єктів (озера, ставки, струмки, затоки річки Дніпро тощо) в кількості 51 одиниця, первісною вартістю 385,4 млн грн, за відсутності правових підстав для оформлення документів, що посвідчують право користування земельними ділянками, призвело до завищення активів Підприємства на вказану суму;

- всупереч відповідних нормативно-правових актів Управлінням освіти Дарницької РДА в 2017-2018 роках не проведено індексацію вартості житлового будинку, в результаті чого занижена вартість активів на загальну суму 413,3 тис. грн.

- не проведення КП «Спецжитлофонд» станом на 01.01.2018 індексації об'єктів житлового фонду призвело до зниження їх балансової вартості щонайменше на суму 15,6 млн грн.;

- відображення КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» у складі основних засобів майна, яке йому не належить і не використовується, призводить до завищення вартості необоротних активів Парку на суму 183,6 тис. грн.

37. Керівництвом КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, і, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітності містять недостовірну, викривлену та неповну інформацію про фінансовий стан закладу.

➤ *в плануванні та використанні фінансових ресурсів:*

38. Практично за однакових методів та часових умов, одинична вартість нанесення розмітки КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» від 4% до 21% (з використанням фарби) та до 57,7% (з використанням пластичних мас) вище ніж аналогічна розмітка, нанесена в той же період суб'єктами господарювання на замовлення КК «Київавтодор».

Це зумовлено вартісною різницею використаних окремих розміточних матеріалів, закупівлю яких КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» здійснювало за цінами, що від 11% до 81% вищі, ніж аналогічні матеріали, використані зазначеними суб'єктами господарювання та від 13% до 33,3% вищі в порівнянні до ринкової вартості, в результаті чого КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» неефективно використано бюджетних коштів у сумі 320 тис. грн.

39. Придбання КП «Плесо» в 2016 році за рахунок бюджетних коштів спеціалізованої техніки на загальну суму 2 млн грн (сміттєвоз, візки гусеничні самоскидні), яка протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року не використовувалась свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 2 млн грн.

40. За наявності в КП «Плесо» достатніх матеріальних та трудових ресурсів для прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів для надання вказаних послуг залучаються сторонні суб'єкти господарювання, при цьому, звернення громадян щодо якості надання ними послуг становлять близько 30% від загальної кількості звернень з питань діяльності КП «Плесо», що свідчить про неналежне їх виконання. Також, відсутність в актах про надання вказаних послуг виду, обсягу наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) унеможливило здійснення належного контролю за повнотою їх надання та достовірністю визначення їх вартості за певний період, що ставить під сумнів доцільність та ефективність використання бюджетних коштів на оплату вказаних послуг у сумі 16,2 млн грн.

41. Відсутність планування КП «Плесо» частини видатків на заробітну плату з доходів від господарської діяльності під час визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці, призвело до завищення

об'єктивної потреби в бюджетних коштах на 2018 рік розрахунково у сумі 2,2 млн грн.

42. В результаті невжиття КП «Плесо» заходів щодо заповнення вакантних посад (впродовж 2017 – 2018 років стабільно вакантними були в середньому 120 штатних посад (24%)) неефективно використано бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї розрахунково на суму 11,7 млн грн.

43. Придбання КП «Плесо» матеріальних цінностей та передача їх на зберігання підприємству-постачальнику, і наявність частини яких на суму 580,1 тис. грн на зберіганні не підтверджена, свідчить про необґрунтованість потреби в бюджетних коштах, неефективне їх використання та ризик втрати майна Підприємства.

44. Протягом 2016-2018 років окремим працівникам Управління освіти Дарницької РДА, ДНЗ, ЗНЗ здійснено нарахування та виплату заробітної плати у вигляді посадових окладів у розмірах, що не відповідають вимогам нормативних документів, що призвело до зайвих витрат установ, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у сумі 59,7 тис. грн.

45. Відсутність в КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» єдиного обґрунтованого підходу до формування вартості платних послуг, який передбачений чинним законодавством, та формування розміру таких послуг виходячи з одноосібно встановленої керівництвом закладу домовленої вартості та/або взагалі безкоштовно, свідчить про вкрай низький рівень впровадженого фінансово-організаційного механізму, який не спрямований на наповнення дохідної частини Парку та створює передумови для допущення покриття витрат сторонніх організацій. Так, закладом понесено витрати на оплату електроенергії в сумі 37,7 тис. грн, споживання якої здійснювалось Благодійною організацією «Життєлюб» за укладеним договором співпраці.

46. Не розроблення планових калькуляцій при визначенні вартості послуг з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів та реалізація вказаних послуг за одноосібно встановленими керівником довільними цінами, не підтвердженими калькуляціями (розрахунками), призводить до необґрунтованої цінової політики КП «Плесо» та створення ризику фінансових втрат (недоотримання доходів) підприємства.

➤ ***в сфері земельних відносин:***

47. Без надання відповідного клопотання до Київської міської ради та без отримання належного дозволу КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» безпідставно укладено ряд споріднених договорів на розроблення проєкту землеустрою щодо відведення земельної ділянки площею 17 га, практичне втілення якого у зв'язку із нездійсненням зазначеними суб'єктами господарювання необхідних погоджень в подальшому виявилось неможливим, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат у сумі 267,3 тис. грн.

48. Враховуючи штучне розбиття робіт з розроблення проєкту землеустрою щодо відведення земельних ділянок на ряд окремих послуг, які відповідно до Закону

України «Про землеустрій» є складовими розроблення проєкту та дублюють одне одного, беручи до уваги ненадання обґрунтованих розрахунків вартості укладених договорів та неможливість застосування їх результатів для визначених цілей, КЗ «ПКтаВ «Гідропарк» неефективно витрачено бюджетні кошти у сумі 796,4 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Києва на суму 198,3 тис. грн.

Крім того, всупереч Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454, роботи з розроблення проєкту землеустрою щодо відведення земельної ділянки роздрібно та визначено як ряд окремих послуг.

➤ в організації промоційної (рекламної) діяльності:

49. Управлінням туризму та промоцій, шляхом замовлення та розміщення реклами у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity проєкту карток KYIVPASS, допущено використання бюджетних коштів на просування інтересів комерційної структури, внаслідок чого бюджетом міста Києва витрачено 385 тис. грн.

50. Внаслідок розміщення реклами туристичних можливостей м. Києва у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity, зміст та розмір якої не відповідає погодженим макетам, в результаті чого бюджетом витрачено 306,7 тис. грн.

➤ в організації підготовки та реалізації інвестиційного проєкту:

51. В результаті відсутності у конкурсній документації необхідного обґрунтування інвестування проєкту з облаштування мотузкового парку в парку «Партизанська слава» аудиторі не можуть зробити висновки щодо економічного ефекту від укладання інвестиційного договору.

52. Внаслідок укладання Департаментом економіки та інвестицій, КП «УЗН Дарницького району м. Києва» та ТОВ «Молодий ліс» інвестиційної угоди на облаштування мотузкового парку «Партизанська слава» не у чіткій відповідності із передбачуваними умовами конкурсу та конкурсної документації створено передумови для подальшої підміни понять, маніпулювань і трансформацій об'єктів як благоустрою так і інвестування, що спричиняє виникнення ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.

53. У результаті не проведення передбачуваної умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано коштів у сумі 32,2 тис. грн.

➤ в організації контролю за станом благоустрою під час розміщення атракціонів та мотузкового парку:

54. Пересувні атракціони (дитячі потяги, каруселі, гойдалки, батуту та інші) в парку «Партизанська слава» розміщувались без відповідних дозволів та без

введення в експлуатацію, в результаті чого створено високу ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.

55. В результаті неналежного контролю щодо оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» Департаментом міського благоустрою протягом 2016-2018 років майже всі контрольні картки видавалися без повного обсягу необхідних документів, визначених умовами п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва.

56. Неналежне виконання покладених завдань та несвоєчасне вжиття заходів Департаментом благоустрою та розвитку міського середовища щодо видачі, продовження, закриття, призупинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою.

➤ в організації системи внутрішнього контролю та управління ризиками КМДА або окремих її компонентів:

57. Не розроблено та/або не затверджено відповідно до визначеного порядку документацію з управління ризиками на 2019 рік (Опис визначених ризиків, Результати оцінки ризиків, План заходів з реагування на ризики, Результати моніторингу виконання контрольних заходів) такими головними розпорядниками бюджетних коштів: Департамент міського благоустрою, Управління з питань цивільного захисту, Святошинська районна в місті Києві адміністрація.

58. Не визначена та/або не затверджена відповідно до визначеного порядку інформація про заходи щодо організації внутрішнього контролю такими головними розпорядниками бюджетних коштів: Апарат; Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю; Департамент інформаційно-комунікаційних технологій; Департамент містобудування та архітектури; Департамент освіти і науки; Департамент транспортної інфраструктури.

➤ у сфері закупівель:

59. Не дотримання основних принципів здійснення державних закупівель, а саме: допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівель, не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації, допускається звужування кола учасників внаслідок вимагання необґрунтованого переліку довідок, технічних, якісних показників предмету закупівлі, кваліфікаційних критеріїв, що призводить до зменшення конкуренції, неефективного використання комунальних ресурсів.

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

61. Не визначення предметів закупівель, тобто предмет закупівлі ділиться на частини з метою уникнення проведення відповідних процедур.

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

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

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

65. Не оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлень про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів, що порушує принципи прозорості та відкритості під час здійснення закупівель.

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

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

1. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економного витрачання бюджетних коштів при проведенні будівельних і ремонтних робіт на об'єктах житлового, соціально-побутового призначення, освіти, охорони здоров'я, благоустрою Департаментом розроблено проєкт розпорядження КМДА від 26.05.2016 № 358 «Про деякі питання проведення експертизи кошторисної частини проєктної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт, які виконуються за рахунок коштів бюджету міста Києва». В результаті вжитих відповідно до вимог вказаного розпорядження заходів заощаджено коштів бюджету міста Києва за 2019 рік на суму 1,3 млн грн.

2. Внаслідок виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, усунуто порушень на суму 22,5 млн грн.

➤ ***в управлінні комунальним майном та його використанні:***

3. За результатами наданих рекомендацій КЗ «ТВЗК «Київська мала опера» легалізовано використання приміщень театру сторонніми суб'єктами господарювання, що в подальшому забезпечить надходження коштів до бюджету міста Києва у сумі щонайменше 158,5 тис. грн. та вжито заходи щодо стягнення коштів з суб'єктів господарювання у сумі 35,9 тис. грн. за фактично надані послуги з проведення останніми показів театральних вистав.

4. Дарницькою РДА та Управлінням освіти Дарницької РДА вжито заходи щодо внесення змін до договорів оренди нерухомого майна в частині перегляду орендних ставок у відповідності до чинного Положення та приведення у відповідність договорів оренди, внаслідок чого збільшились надходження від оренди в 2019 році на 104,5 тис. грн та забезпечено подальше надходження від орендних відносин на суму 2,5 млн грн.

5. КП «Плесо» донараховано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями на суму 351,6 тис. грн та донараховано орендної плати в сумі 280 тис. грн.

6. КП «Плесо» вжито заходи щодо забезпечення подальшого ефективного використання придбаної спеціалізованої техніки вартістю 2,1 млн грн.

7. З метою забезпечення контролю за якістю надання послуг з прибирання і санітарної очистки зон відпочинку, пляжів та достовірністю визначення їх вартості, наказом по КП «Плесо» зобов'язано відповідальних працівників складати щомісячні звіти про надання послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) за видами та кількістю наданих послуг та здійснювати щоденне фіксування, в т. ч. фото/відео засобами.

8. КП «Житній ринок» перераховано до бюджету міста Києва частину заборгованості за оренду нерухомого майна у сумі 1,1 млн грн.

9. КП «Печерськсервіс» вжито заходів щодо передачі в орендне користування нежитлових приміщень загальною площею 901,6 кв. м., які використовувались поза механізмом оренди, що дасть можливість Підприємству отримати доходів від оренди щонайменше у сумі 1,6 млн грн та відповідно перерахувати частину надходжень до бюджету міста Києва у сумі 808,8 тис. грн.

10. На виконання рекомендаційних заходів КП «Спецжитлофонд» ініційовано питання перегляду затвердженого розміру місячної орендної плати за користування житловими приміщеннями встановленого рішенням Київради в 2006 році.

11. КП «Спецжитлофонд» забезпечено отримання сертифікату Державної архітектурно-будівельної інспекції, який засвідчує відповідність закінченого будівництвом об'єкта по вул. Теремківській, 3, проєктній документації та підтверджує його готовність до експлуатації.

➤ в організації промоційної (рекламної) діяльності:

12. Після вжитих Департаментом заходів Управлінням туризму та промоцій наповнено та актуалізовано Київський туристичний портал м. Києва, що дозволить підвищити туристичний імідж і потенціал столиці України та збільшити туристичний потік.

➤ в організації підготовки та реалізації інвестиційного проєкту:

13. КП «Київське інвестиційне агентство» розроблено методичку підготовки фінансових моделей до передпроектних пропозицій інвестиційних проєктів,

достатніх для обґрунтування реалізації інвестиційних проектів та підвищення економічного ефекту від використання майна територіальної громади м. Києва.

➤ *у сфері інформаційно-комунікаційних технологій:*

14. КП «Інформатика» збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів, встановлених на туристичних об'єктах міста Києва, на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, внаслідок чого збільшено первісну вартість активів Підприємства на загальну суму 1,4 млн грн.

15. СКП «Київтелесервіс» вжито організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника ТОВ «ВМ Констракшн Україна», передбачених умовами договору штрафних санкцій за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг, що дало можливість Підприємству отримати додаткові фінансові ресурси у сумі 631,8 тис грн.

16. КП «Інформатика» вжито заходів щодо часткового встановлення (8 одиниць) на об'єктах комплексних систем відеоспостереження міста Києва комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), які були придбані Підприємством у 2017 році та не були розміщені на визначених договорами та проектно-кошторисною документацією об'єктах вартістю 271,2 тис. грн.

➤ *в організації та веденні бухгалтерського обліку, формуванні фінансової звітності:*

17. На виконання рекомендаційних заходів КП «Плесо» розроблено порядок взаємодії між відділом бухгалтерського обліку та фінансів, договірно-правовим відділом та іншими службами Підприємства для підвищення ефективності контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.

18. КП «Інформатика» збільшено вартість активів Підприємства на суму 1,4 млн грн.

19. КП «Спецжитлофонд» приведено у відповідність до законодавства облік основних засобів та капітальних інвестицій та усунуто порушень, що не призвели до втрат на суму 1,5 млн грн.

20. Відображено в бухгалтерському обліку КП «Спецжитлофонд» суми отриманих доходів від передачі майнових прав покупцям на фактично заселені квартири в розмірі 29,5 млн грн.

21. В результаті виконання рекомендаційних заходів, з метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності розроблено та затверджено планові калькуляції на послуги, що надаються КП «Плесо».

➤ *у сфері закупівель:*

22. За рекомендаціями Департаменту, визначено відповідальних осіб за проведення моніторингу цін на товари, роботи і послуги, визначення середньоринкових цін та дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, зокрема, в частині недопущення дискримінаційних вимог до учасників закупівель.

Визначено відповідальних осіб за аналіз та наявність обґрунтування коливання цін на ринку та своєчасне реагування на коливання цін, визначено відповідальних щодо контролю дотримання умов договорів з метою забезпечення ефективних закупівель та вжито інших заходів щодо недопущення порушень чинного законодавства під час здійснення закупівель.

22. Розпорядженням Київської міської ради від 11.09.2009 № 1036, зі змінами та доповненнями, передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і послуг за завищеними цінами. У 2019 році Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 11,8 млн грн, з яких замовниками враховано на суму – 6,6 млн грн та відмінено торгів на суму – 3,3 млн грн.

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

З метою прийняття відповідних управлінських рішень, інформуємо Вас про установи, які всупереч п. 9.8 розділу IX Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва (далі – Порядок), затвердженим розпорядженням виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893, **системно ігнорують та не виконують чисельні звернення Департаменту щодо необхідності врахування рекомендацій**, наданих за результатами проведеного аудиту, а саме:

➤ *у сфері ремонтно-будівельних робіт:*

1. Замовниками ремонтно-будівельних робіт не вживаються дієві заходи щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з:

- капітального ремонту колектору дощової каналізації на проспекті Правди на перетині з проспекті Порики у Подільському районі м. Києва (КК «Київавтодор»);
- реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва (КП «Київський центр розвитку міського середовища»);

- розчистки та благоустрою озера в парку Відрадный у Солом'янському районі м. Києва та бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва (ККО «Київзеленбуд»);
- реконструкції загальноосвітнього навчального закладу № 241 по вул. Голосіївська, 12 в Голосіївському районі м. Києва (КП «Голосіїво-Будінвест»);
- будівництва із добудовою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва (Управління капітального будівництва, архітектури та землекористування Подільської районної в місті Києві державної адміністрації).

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

2. Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованими йому комунальними підприємствами (КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс») не вжито достатніх заходів щодо виконання та врахування наступних рекомендацій:

- з проведення незалежної експертизи розробленої проектно-кошторисної документації по 23-м створеним у 2017 році комплексним системам відеоспостереження для підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт;

- з вжиття належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 255,2 тис. грн, які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на придбання обладнання (8 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення), в рамках створення комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районі та на Броварському проспекті у місті Києві, та виконання робіт з його монтажу;

- з вжиття заходів щодо встановлення фактичного місця знаходження автоматизованих робочих місць, які на момент проведення зустрічної перевірки були відсутні в КП «Інформатика»;

- з вжиття організаційно-правових заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 614,2 тис. грн, які виникли внаслідок завищення вартості проектних робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т. Шевченка (парна та непарна сторона);

- з розгляду питання щодо коригування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для створення, дооснащення, оновлення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва;

- з вжиття організаційно-правових заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 259,8 тис. грн, які виникли внаслідок

завищення вартості монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження;

- з вжиття організаційно-правових заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 2,6 млн грн, що виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» робіт з монтажу обладнання, які ТОВ «Інтелектуал констракшн» фактично не виконувались;

- з забезпечення вжиття передбачених умовами договору від 31.10.2017 №18/17 організаційно-правових заходів щодо усунення виконавцем – ТОВ «Білінтех Україна» виявлених недоліків при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах міста Києва, а також, не вжито заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 748 тис. грн, які виникли внаслідок оплати робіт та послуг, що не були виконані зазначеною підрядною організацією;

- з вжиття заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1 млн грн, що виникли внаслідок завищення обсягів наданих ТОВ «Білінтех Україна» послуг з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузлам мережевої інфраструктури);

- із забезпечення передбачених чинним законодавством дій щодо усунення нікчемності договору, в тому числі повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 на загальну суму 5,6 млн грн тощо.

➤ ***в управлінні комунальним майном та його використанні:***

3. КП УЗН Дарницького району м. Києва не вживаються дієві заходи щодо оформлення та затвердження в установленому порядку Проекту організації території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава».

➤ ***в організації підготовки та реалізації інвестиційного проекту:***

4. Департаментом економіки та інвестицій та КП УЗН Дарницького району м. Києва не вживаються дієві заходи щодо приведення у відповідність умов Інвестиційного договору до умов конкурсу на облаштування мотузкового парку на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава».

➤ ***в організації контролю за станом благоустрою під час розміщення атракціонів та мотузкового парку:***

5. Департаментом міського благоустрою не вживаються дієві заходи з підвищення якості та результативності роботи щодо стану благоустрою, в т.ч. за додержанням юридичними та фізичними особами законодавства у сфері благоустрою при встановленні пересувних атракціонів в регіональному ландшафтному парку «Партизанська слава».

6. Департаментом міського благоустрою не вживаються дієві заходи щодо впровадження загальнодоступної електронної системи здійснення обліку та ведення реєстру видачі контрольних карток на порушення об'єктів благоустрою.

➤ у сфері закупівель:

7. Рекомендаційні заходи надані з питань закупівель, КП «Плесо» не враховано (не виконано) мотивуючи тим, що центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю є Державна аудиторська служба України, яка здійснює перевірки закупівель.

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

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

На виконання вимог п. 14.2 Розділу XIV Порядку розроблено і затверджено Програму на 2019 рік, якою передбачалася робота за такими напрямками:

- 1) моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту;
- 2) діяльність щодо підвищення якості внутрішнього аудиту;
- 3) проведення періодичних внутрішніх оцінок;
- 4) незалежність і об'єктивність проведення внутрішнього аудиту.

Протягом звітного періоду в Департаменті здійснювався постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту, який реалізовувався на етапах планування, організації, проведення і реалізації результатів аудитів, та періодичний аналіз діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема шляхом проведення самооцінки виконання працівниками Департаменту посадових обов'язків і завдань двічі на рік та оцінки кожного аудиту підконтрольним суб'єктом і працівниками Департаменту, а також проведення підсумкової оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту.

У 2019 році впроваджувалися заходи, спрямовані на підвищення якості внутрішнього аудиту, зокрема у зв'язку зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001» приведено у відповідність внутрішню нормативно-правову базу, що регламентує діяльність

Департаменту, а саме:

- внесено зміни і доповнення до Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893;

- внесено зміни до наказу Департаменту від 04.09.2017 № 26 «Про затвердження регламентів процесів»;

- внесено зміни до положень про управління та посадових інструкцій працівників Департаменту.

В Програмі на 2019 рік доопрацьовано бланк самооцінки виконання працівниками Департаменту посадових обов'язків і завдань; бланки анкети оцінки внутрішніх аудитів та анкети для оцінки підконтрольним суб'єктом рівня співпраці з аудиторською групою.

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

1) складання Стратегічного та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту. Порядок укладання декларацій внутрішнього аудиту з керівниками підрозділів внутрішнього аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва;

2) робота підрозділів внутрішнього аудиту в Інформаційно-аналітичній системі інтернет-порталу «Київаудит», навики та практичні застосування автоматизованої бази даних «Результати аудиту». Складання аудиторських знахідок, формування аудиторського звіту та звітності форми 1-ДВА в Інформаційно-аналітичній системі інтернет-порталу «Київаудит»;

3) організація внутрішнього контролю та управління ризиками в структурних підрозділах Київської міської державної адміністрації;

4) робота з вебпорталом Біпрозоро. Моніторинг закупівель.

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

Також серед керівників структурних підрозділів Департаменту у вересні 2019 року першим заступником директора Департаменту було проведено навчання за темою «Управління проектами та управлінські навички».

Додатково зазначаємо, що працівники Департаменту у листопаді 2019 року

відвідали місто Варшава (Польська Республіка) з метою обміну досвідом з питань фінансового аудиту муніципальних бюджетів, фінансового прогнозування та перспективного фінансового планування, надання муніципальних послуг, тощо.

Окрім планових навчань, у серпні 2019 року спільно з Європейським інститутом державного управління та аудиту було організовано семінар «Бухгалтерський облік та фінансова звітність розпорядників коштів місцевих бюджетів». Актуальність теми була зумовлена реформуванням системи бухгалтерського обліку в державному секторі України та потребою у збільшенні частки внутрішніх аудитів щодо достовірності фінансової та бюджетної звітності комунальних підприємств, установ та організацій.

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

- тренінг «Ефективна ділова комунікація. Протидія емоційному вигоранню держслужбовців» (2 людино-дні);
- тематичний семінар «Ділова українська мова. Організація діловодства в органах виконавчої влади» (1 людино-день);
- професійна програма підвищення кваліфікації державних службовців (34 людино-днів);
- семінар з адміністративного перегляду рішень про закупівлі (2 людино-дні);
- тематичний семінар «Презентації у програмі Microsoft Power Point засобами растрової графіки» (24 людино-дні);
- практикум із закупівель робіт і послуг з поточного ремонту (1 людино-день);
- тематичний семінар «Проектний менеджмент» (3 людино-дні);
- тематичний семінар «Менеджер централізованої закупівельної організації» (1 людино-день);
- тренінг «Управління проєктами та управлінських навичок» (1 людино-день);
- семінар «Бухгалтерський облік та фінансова звітність розпорядників коштів місцевих бюджетів (56 людино-днів);
- семінар «Організація правової роботи юридичних служб» (1 людино-день);
- тематичний семінар «Використання табличного процесора Microsoft Excel державному управлінні» (9 людино-днів);
- семінар «Системи управління якістю та аудит (ISO 9001:2015)» (4 людино-дні);
- семінар «Міжнародні стандарти фінансової звітності» (4 людино-дні);
- тренінг з ІТ аудиту в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (3 людино-дні);
- семінар з внутрішнього аудиту в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (2 людино-дні);

- семінар «Реалізація Закону України «Про публічні закупівлі» (9 людиноднів).

За результатами 2019 року відповідно до передбаченої Програмою методики директором Департаменту здійснено підсумкове оцінювання діяльності Департаменту. Оцінка виставлена як результат дослідження внутрішнього аудиту Департаменту за п'ятьма критеріями, а саме:

- дослідження внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та 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.

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

Крім того, визначено перелік рекомендованих заходів на 2020 рік, реалізація яких дасть змогу удосконалити діяльність Департаменту та підвищити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту у Київській міській державній адміністрації.

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у 2019 році станом на 31.12.2019 на 14 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2019 році аудитів станом на 31.12.2019 на 60 арк. в 1 прим.

З повагою

Директорка

Оксана КОЛТИК

Результати аудитів, завершених у 2019 році станом на 31.12.2019

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Втрат	з різницею втрат			Враховано рекомендації	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовано особи, установи	Отримано інформацію про виконання заходів	Поінформовано правох орани орган (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
1	Комунальна корпорація "Київавтодор"	Оцінка діяльності КК "Київавтодор" щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту колектору дощової каналізації на проспекті Правди на перетині з проспектом Порики у Подільському районі м.Києва та капітального ремонту частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульвару Лесі України та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 08.01.2019 №070-5-13/1	6788,0	6663,8	124,2	17	4350,7 тис. грн - ТОВ «Концерн «Київпідземляхбуд» завищено обсяги і вартість виконаних ремонтно- будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в; 1214,9 тис. грн - ТОВ «Концерн «Київпідземляхбуд» завищено обсяги і вартість виконаних ремонтно- будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в; 991,0 тис. грн - завищення ТОВ «Інжкомпроект» виконаних проектно-вишукувальних робіт; 107,2 тис. грн - КК «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника.	-	622,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
2	Комунальне підприємство "Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва"	Оцінка діяльності комунального підприємства «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання).	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року	від 15.01.2019 №070-5-13/2	307,7	307,7	-	8	263,7 тис. грн - внаслідок завищення ТОВ «Прогрес-92» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт замовником робіт зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету; 43,5 тис. грн - внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету; 0,5 тис. грн - завищено видатки на здійснення технічного нагляду.	5	307,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»	Оцінка діяльності комунального підприємства "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №584 "Софії Русової" на просп. Правди, 82 у 2017-2018 роках.	Плановий, План роботи на II півріччя 2018 року	від 29.01.2019 №070-5-13/3	753,8	753,8	1829,3	7	1829,275 тис. грн - порушення підрядною організацією ТОВ «Капітал Білдинг» умов договору в частині відпрацювання виданих авансів та повернення коштів за невідпрацьовани аванси; 568,1 тис. грн - зайве перерахування ТОВ «Капітал Білдинг» коштів міського бюджету; 174,6 тис. грн - завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» виконаних проектно-вишукувальних робіт; 11,1 тис. грн - завищення видатків на утримання служби замовника.	-	473,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
4	Комунальне підприємство "Київський центр розвитку міського середовища"	Оцінка діяльності КП "Київський центр розвитку міського середовища" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції парку "Кіото" у Деснянському районі м. Києва у 2017-2018 роках.	Плановий, План роботи на II півріччя 2018 року	від 15.02.2019 №070-5-13/4	15793,8	11043,4	4750,4	8	10160,3 тис. грн - внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів; 706,5 тис. грн - завищення ПП «Інститут Урбаністики» виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено; 20,3 тис. грн - завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» виконаних робіт з авторського нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м.Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	2	2437,2	4750,4	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	Зайва керівництва (в.о. директора)	так	так (3)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Викті заходи за результатами аудиту							
					Порушень	Втрат	з ринком втрат			Враховано рекомендацій		Фінансовий ефект від втручання рекомендацій, тис. грн		Інформаційні особи, установи	Отримана інформація про припинення до встановлення	Повторювано приховуванні органів (населення)	Крім інформації про встановлення (населення)
										Фінансовий ефект	Економічний ефект*	Фінансовий ефект	Економічний ефект*				
5	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.	Плановий, План роботи на II півріччя 2018 року	від 08.04.2019 №070-5-13/5	167,7	306,6	76,7	9	215,6 тис. грн - встановлено випадки перевищення середніх цін виконаних та дверних блоків, що призвело до неефективно використаних коштів з оціночними втратами; 81,4 тис. грн - недоотримання коштів бюджетом міста Києва, внаслідок неналежного контролю за врегулюванням договірних відносин та настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями; 9,54 тис. грн - замовником зайво сплачено кошти за виконання робіт, що призвело до завищення вартості робіт.	8	9,5	76,74	Повідомлено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
6	Комунальне підприємство "Київжитлоспецексплуатація"	Оцінка діяльності комунального підприємства «Київжитлоспецексплуатація» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єктам: «Капітальний ремонт сходових клітин: вул.Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Києва», «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва» та «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького,1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва».	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА від 07.02.2019 №5122	від 17.04.2019 №070-5-13/6	92,9	92,9	-	10	92,9 тис. грн - встановлено завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» виконаних робіт з капітального ремонту сходових клітин: вул. Челябінська, 3 у Дніпровському районі м. Києва.	10	92,9	-	Повідомлено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкцій та інвестицій "Голосієво-будівест"	Оцінка діяльності КП капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосієво-будівест" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ЗНЗ № 241 по вул. Голосієвська, 12 в Голосієвському районі м. Києва та капітального ремонту покрівлі житлового будинку по просп. Науки, 24 в Голосієвському районі м. Києва.	Плановий, План роботи на I півріччя 2019 року	від 18.04.2019 №070-5-13/7	523,6	35,8	487,8	7	35,071 тис. грн - зайве перерахування у серпні - грудні 2018 року ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІ - 12» коштів міського бюджету за виконані роботи з капітального ремонту покрівлі житлового будинку по проспекту Науки, 24 в Голосієвському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів; 0,706 тис. грн - завищення витрат на утримання служби замовника, що призвело до втрат фінансових ресурсів. Невизначеність з питань водовідведення спричинила виконання ремонтних робіт покрівлі без належного водовідведення, що фактично зводить нанівець проведені роботи з капітального ремонту та призводить до нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на загальну суму – 487,773 тис. грн.	5	35,8	-	Повідомлено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
8	Комунальний заклад "Театрально-видовищний заклад культури "Київська мала опера"	Оцінка діяльності закладу щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та управління комунальним майном.	Позаплановий, лист Департаменту культури від 21.11.2018 №060-9119	від 11.05.2019 №070-5-13/8	202,2	202,2	-	5	118,7 тис. грн - недоотримання Закладом (бюджетом) коштів, внаслідок відсутності належним чином оформлених договірних відносин з компанією Lavra Studio щодо надання платних послуг (суборенди) з розміщення репетиційних баз, студії звукозапису, фото-, відеостудій та незабезпечення фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій в первинних документах та бухгалтерському обліку; 35,9 тис. грн - неоотримання закладом коштів, внаслідок невідображення в обліку Закладу фактично здійснених та документально оформлених господарських операцій, пов'язаних з наданням послуг з проведення суб'єктами господарювання показів театральних вистав; 34,5 тис. грн - допущення покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджету міста Києва; 13,1 тис. грн - недоотримано бюджетом коштів, внаслідок розміщення кав'ярні Mala Opera Spot.	5	35,9	158,5	Повідомлено підприємство, керівництво КМДА	Зміна керівництва (в.о. директора)	ні	ні	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Піастава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Викті заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	з ринком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні ефекти, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Повіреновано призначення органів (тис.грн)	Крім іншого провадження (тис.грн, кв)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект*				
9	Комунальне підприємство "Плесо"	Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року	від 27.05.2019 №070-5-13/9	578302,3	14141,0	77849,3	72	7409,52 тис. грн - завищено вартість реконструкції по об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські»; 2378,4 тис. грн - завищено вартість робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Молодіжна» та розчистки волюми»; 580,1 тис. грн - внаслідок необгрунтованої потреби КП «Плесо» в придбанні матеріальних цінностей КП «Плесо» передано на зберігання ПП «Меткон» придбаний товар, наявність частини якого при проведенні обстеження не підтверджена; 351,6 тис. грн - призвело до втрат Підприємства внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодуванням витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду; 327,56 тис. грн - замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядної організації пені за порушення строків виконання робіт; 280,04 тис. грн - недоотримано орендної плати внаслідок визначення розміру місячної орендної плати без урахування індексів інфляції з дати оцінки КП «Плесо»; 204,18 тис. грн - неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва.	43	7658,5	3356,8	Повіреновано підприємство, керівництво КМДА	Завільнено генерального директора	так	так (3)
10	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ЖК Стеценка")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур по зарахуванню в комунальну власність зовнішньої дублюючої дощової каналізації Ø 800 мм від ІОК1 до ІОК7 на вул. Стеценка (прокладання), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м. Києва» (III-черга), на кошторисну вартість якої ТОВ «ЖК СТЕПЕНКА» претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва.	Плановий, План роботи на I півріччя 2019 року	від 11.06.2019 №070-5-13/10	-	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	1756,2	-	Повіреновано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
11	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності виконання міської цільової програми "Електронна столиця" на 2012-2018 роки, ефективності проведення державних закупівель, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 24.06.2019 №070-5-13/11	353374,7	47927,5	142103,5	86	16064,17 тис. грн - вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала, через те, що обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження закуповувалося через ряд підприємств-посередників, які в свою чергу імпортували від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай), при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика»; 2679,8 тис. грн - завдано фінансових втрат бюджету міста Києва внаслідок здійсненні закупівлі обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження прийнято і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які фактично не виконувалися; 2728,94 тис. грн - придбано волоконно-оптичний кабель за необгрунтовано завищеною ціною, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів; 644,75 тис. грн - встановлено нестачу частини обладнання, придбаного для створення, оновлення комплексних систем відеоспостереження та переданого на відповідальне зберігання, в кількості 1320 од.; 953,54 тис. грн - проведено оплату послуг з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів, які не були змонтовані та запущені в експлуатацію, що призвело до фінансових втрат бюджетних коштів.	44	633,1	1368,4	Повіреновано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (3)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Викті шкоди за результатами аудиту							
					Порушень	Втрат	з різницею втрат			Враховано рекомендацій		Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні кошти, установи	Отримана інформація про припинення або вилучення порушень	Повторювано пришкоджені органи (таблиці)	Крихітальне провадження (таблиці, к/в)
										Фінансовий ефект	Економічний ефект**	Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
12	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ТМО "ЛІКО-ХОЛДИНГ")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/Пгрек (вул. Ломоносова) до В-11/Пгрек. (вул. Академіка Вільямса) в Голосіївському районі м. Києва до об'єкту "Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення по вул. Вільямса, 7 та вул. Ломоносова, 40-52 (3 мкрн.) в Голосіївському районі м. Києва", на кошторисну вартість якої ТОВ "ТМО "ЛІКО-ХОЛДИНГ" претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 25.06.2019 №070-5-13/12	-	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	2869,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
13	Управління туризму та промоцій	Оцінка ефективності планування, виконання та результатів міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2016-2018 роки.	Плановий, Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 25.06.2019 №070-5-13/13	6743,1	2377,9	2751,7	26	1213,7 тис. грн - неефективне використання коштів, внаслідок здійснення господарських операцій, пов'язаних із списанням сувенірної (промоційної) продукції; 695,4 тис. грн - непродуктивне використання бюджетних коштів внаслідок використання механізму залучення до забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) здорожчує вартість зазначених послуг; 385,0 тис. грн - втрати коштів бюджету м. Києва, внаслідок того, що Управлінням, шляхом замовлення та розміщення реклами у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity проекту карток KYIVPASS, допущено використання бюджетних коштів на просування інтересів комерційної структури ТОВ «Юкрейніан Перфоманс Маркетинг», яка фактично є емітентом та безпосереднім вигодонабувачем цього комерційного проекту; 286,0 тис. грн - втрати бюджетних коштів, внаслідок нестачі 11 одиниць майна; 240,2 тис. грн - Управлінням безпідставно та безкоштовно передано стороннім структурам, в т.ч. комерційним, сувенірної та поліграфічної продукції; 110,0 тис. грн - неефективно використано кошти, внаслідок укладання господарського договору на надання тотожних юридичних послуг; 73,0 тис. грн - втрати бюджету міста Києва, внаслідок укладання КП «КМ ТЦ» договору з комерційною структурою на розробку відповідної проектної документації; 12,7 тис. грн - нестача сувенірної продукції.	25	-	992,5	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	Зав'язано начальника Управління туризму та промоцій, директора КП «Київський міський туристично-інформаційний центр»	так	так	
14	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва».	Позаплановий. Доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 20.03.2019 №10867.	від 25.06.2019 №070-5-13/14	17211,3	22535,0	-	15	Встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва, внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 17 211,3 тис. грн та неефективно використано - 5323,7 тис. грн.	4	2533,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	Зміна керівництва (в.о. директора)	так	так (2)	
15	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва	Оцінка діяльності установи щодо ефективності використання території парку "Партизанська слава" для розміщення атракціонів та мотузкового парку.	Плановий, Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 25.06.2019 №070-5-13/15	32,2	32,2	-	10	32,2 тис. грн - недоотримано коштів КП УЗН Дарницького району в результаті не проведення передбачуваної умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку "Партизанська слава".	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Викті шкоди за результатами аудиту						
					Порушень	Втраг	з різницею втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційний ефект, тис. грн	Отримана інформація про припинення до владних органів	Повіреному підприємству	Крім цього не проводження (так/ні, як)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
16	Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та використання майна, дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.	Плановий, План роботи на II півріччя 2018 року	від 12.07.2019 №070-5-13/16	75896,8	5727,61	2283,82	57	1019,1 тис. грн - недотримання коштів від оренди нерухомого майна; 876,82 тис. грн - завищення вартості ремонтно-будівельних робіт; 627,09 тис. грн - нестача ТМЦ; 768,7 тис. грн - безпідставне завищення ціни при виконанні договорів на закупівлю товарів, робіт та послуг; 2030,5 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неналежного проведення замовником аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів тощо. 69432,7 тис. грн - порушення, що не призвели до втраг, пов'язані з проведенням процедур закупівель з недотриманням вимог відповідного законодавства.	47	769,0	2573,83	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
17	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Облаштування бігової доріжки в парку «Паталка» в Оболонському районі м. Києва»	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 20.03.2019 №10867.	від 22.07.2019 №070-5-13/17	2649,59	3483,1	-	7	2565,3 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СІВІН ТРАНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору; 833,4 тис. грн - неефективно використано бюджетних коштів, внаслідок чого КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника на суму 84,303 тис. грн.	2	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
18	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосіво-будівест"	Оцінка діяльності КП капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосіво-Будівест" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ЗНЗ № 241 по вул. Голосієвська, 12 в Голосієвському районі м. Києва	Плановий, План роботи на I півріччя 2019 року	від 25.07.2019 №070-5-13/18	937,269	1201,2	-	7	916,8 тис. грн- завищення підрядною організацією ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» обсягів і вартості будівельних робіт; 263,8 тис. грн - неефективно використано коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ГОЛОСІВО-БУДІВЕСТ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією; 20,5 тис. грн - завищення КП «ГОЛОСІВО-БУДІВЕСТ» видатків на утримання служби замовника.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
19	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Божова, 8, вул. Кравківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Божова, 15/20, у Дніпровському районі міста Києва».	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 07.02.2019 №5122	від 26.07.2019 №070-5-13/19	1,8	24,0	-	6	22,2 тис. грн - неефективне витрачання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання договору з підрядними організаціями на виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів; 1,8 тис. грн - завищення вартості обсягів робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва».	6	1,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Викті шкоди за результатами аудиту							
					Порушень	Втрат	з ринком втрат			Враховано рекомендацій		Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Інформаційний ефект, тис. грн	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Повідомлено про порушення (тис. грн)	Крім цього провадження (тис. грн)
										Фінансовий ефект	Економічний ефект*	Фінансовий ефект	Економічний ефект*				
20	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності КО "Київзеленбуд" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: "Реконструкція і благоустрій парку "Юність" на розі вулиць Пилипа Козницького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва", "Капітальний ремонт парку "Веселка" в Шевченківському районі м. Києва", "Капітальний ремонт бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва", "Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва".	Плановий, План роботи на II півріччя 2018 року	від 29.07.2019 №070-5-13/20	3446,1	3446,1	-	21	3446,1 тис. грн - завищення підрядними організаціями обсягів та вартостей виконаних робіт із яких: - 2793,2 тис. грн на об'єкті «Реконструкція та благоустрій парку «Юність» -ТОВ «БК КУБ» (будівельні роботи) - 2661,3 тис. грн; ТОВ "УкрНДІагропроект" (проектні роботи) - 66,9 тис. грн; ККО "Київзеленбуд" (служба замовника) - 65,0 тис. грн.; - 372,3 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт парку «Веселка» - ТОВ «СІВІН ТРАНС» (будівельні роботи) - 360,7 тис. грн.; КП УЗН Шевченківського району м. Києва (будівельні роботи) - 3,7 тис. грн; ККО "Київзеленбуд" (служба замовника) - 7,9 тис. грн; - 142,3 тис. грн на об'єкті "Капітальний ремонт бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва" - ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «КАРКАС» (будівельні роботи) - 138,9 тис. грн; ККО "Київзеленбуд" (служба замовника) - 3,4 тис. грн; - 138,3 тис. грн на об'єкті "Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва" - ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» (будівельні роботи) - 104,5 тис. грн; -КП УЗН Шевченківського району м. Києва (будівельні роботи) - 30,5 тис. грн; ККО "Київзеленбуд" (служба замовника) - 3,3 тис. грн.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)	
21	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: "Розчистка та благоустрій озера в парку Відродний у Солом'янському районі м. Києва".	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 15.05.2019 №18215	від 31.07.2019 №070-5-13/21	567,423	82,4	3868,9	9	307,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» вартостей та обсягів виконаних робіт з розчистки та благоустрою озера у парку Відродний, 3383,9 тис. грн - ризик неефективного витрачання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення ККО "Київзеленбуд" аналізу поточних ін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями. 252,3 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації призвело до фінансових втрат - 82,4 тис. грн та створено ризик втрат - 169,9 тис. грн; 7,3 тис. грн - створено ризик завищення витратів ККО "Київзеленбуд" на утримання служби замовника.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)	
22	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: "Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Здобуницька, 3 у Дарницькому районі міста Києва", "Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Кошиця, 4, 4а у Дарницькому районі міста Києва", "Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Ново-Дарницька, 30, 32 у Дарницькому районі міста Києва".	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 05.06.2019 №41 (21328)	від 07.08.2019 №070-5-13/22	4,7	4,7	-	4	4,7 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "БАРТО" вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Кошиця, 4, 4а у Дарницькому районі міста Києва, що призвело до втрат фінансових ресурсів.	4	4,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
23	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»	Оцінка діяльності комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення міста Києва із заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники (112 об'єктів).	Плановий, Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 08.08.2019 №070-5-13/23	-	15922,3	-	3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій встановлено випадки укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями на виконання вищезазначених робіт за завищеними вартостями електротехнічної продукції, а саме опор зовнішнього освітлення висотою 8-10 м, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок до втрати фінансових ресурсів на суму 15 922,3 тис. грн.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Викті шкоди за результатами аудиту						
					Порушень	Витрат	з різницею витрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційний ефект, тис. грн	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Прийнято заходи	Прийнято заходи	Крім цього провадження (тис. грн)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект**					
24	Управління освіти та інноваційного розвитку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладання та виконання договорів.	Плановий, Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 02.09.2019 №070-5-13/24	5014,6	570,5	-	7	483,9 тис. грн. - допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нічезними, що призвело до незаконних витрат; 86,5 тис. грн - здійснено закупівлю продуктів харчування по цінах, що перевищують середьоринкові на 25-98%, що призвело до неефективного використання комунальних ресурсів.	6	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так	
25	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», "Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва", "Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва".	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворожника М.Ю. від 05.06.2019 № 41(21328)	від 04.09.2019 №070-5-13/25	280,0	381,3	3,2	12	276,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В - 74,2 тис. грн, вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б - 138,2 тис. грн, вул. Жмеринська, 36 - 64,3 тис. грн; 104,5 тис. грн - неефективне витрачання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання договорів з підрядними організаціями на виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів; 3,2 тис. грн - створено ризик витрат у разі переухування ФОП КОСОВАНУ В.В. вартості завищених обсягів наданих послуг з технічного нагляду.	12	276,8	107,7	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
26	Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва»	Оцінка діяльності Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сирецька, 48-А, 50, 52 у Подільському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Кирилівська, 123 у Подільському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олексія Терьохіна, 14 у Подільському районі міста Києва»	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворожника М.Ю. від 05.06.2019 № 41(21328)	від 06.09.2019 №070-5-13/26	5,544	5,544	-	6	5,5 тис. грн - встановлено завищення підрядною організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Олексія Терьохіна, 14 - 13,9 тис. грн, вул. Сирецька, 48-А, 50, 52 - 1,7 тис. грн.	6	5,5	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
27	Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»	Оцінка діяльності Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 17 в Оболонському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В в Оболонському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В у Оболонському районі міста Києва»	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворожника М.Ю. від 05.06.2019 № 41(21328)	від 10.09.2019 №070-5-13/27	40,2	40,2	-	7	40,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Прирічна, 17 - 19,5 тис. грн, проспект Героїв Сталінграда, 42 – 42-В - 11,9 тис. грн, вул. Прирічна, 19-В - 8,8 тис. грн	7	40,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Піастава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Викті шкоди за результатами аудиту						
					Порушень	Втрат	з ринком втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні збитки, установа	Отримана інформація про припинення до встановленості	Повіреному приховуванні організації (таблиці)	Крім іншого провадження (таблиці, к/в)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
28	Київська міська клінічна лікарня №3	Оцінка ефективності прийняття управлінських рішень Київською міською клінічною лікарнею №3 щодо коригування проектної документації по об'єкту «Капітальний ремонт кисневої мережі лікарні з придбанням стаціонарного вакуумного резервуару для зберігання рідкого кисню з продукційним атмосферним випарником (1000л) у Київській міській лікарні №3, по вул. Петра Запорожця, 26 у Дніпровському районі м. Києва»	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 03.05.2019 №16931	від 16.09.2019 №070-5-13/28	1669,4	-	1669,4	5	1 669,4 тис.грн. - внаслідок неефективних управлінських рішень КМКЛ №3 під час коригування у 2018 році проектної документації по об'єкту «Капітальний ремонт кисневої мережі лікарні з придбанням стаціонарного вакуумного резервуару для зберігання рідкого кисню з продукційним атмосферним випарником (1000л) у Київській міській лікарні №3, по вул. Петра Запорожця, 26 у Дніпровському районі м.Києва» спричинено ризик втрат фінансових ресурсів під час виконання будівельних робіт.	5	-	1 669,4	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
29	Театрально-видовищний заклад культури "Київський національний академічний Молодий театр"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з окремих питань, зокрема: дотримання встановленого порядку штатної дисципліни, нараховування та виплати заробітної плати, надання платних послуг, використання майна, проведення робіт з капітального ремонту тощо.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 20.05.2019 №18449.	від 19.09.2019 №070-5-13/29	981,3	1360,1	-	12	500,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі; 399,3 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «Науково-виробниче об'єднання «УКРБУДЕКСПЕРТ» та ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» обсягів та вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт; 69,5 тис. грн. - завищення підрядною організацією ТОВ «Виробнича компанія «ІНТЕРБУД» обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту систем з кондиціонування (вентиляції) та пожежної сигналізації в будівлі закладу; 6,8 тис. грн - зайве перерахування коштів ФОП Шумахера А.Ф. за послуги з технічного нагляду; 380,0 тис. грн - неефективне витрачання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – ТВЗК "КНА Молодий театр" аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації та укладання договорів з підрядними організаціями; 5,6 тис. грн. - нараховано та виплачено працівникам закладу доплати за суміщення посад у розмірах більших ніж визначено наказами - 4,4 тис. грн та заробітної плати за час перебування у відрядженні - 1,2 тис. грн, що призвело до безпідставного нарахування заробітної плати та зайвого перерахування до державних цільових фондів коштів.	8	73,4	1,2	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
30	Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олеся Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва»	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 05.06.2019 № 41(21328)	від 25.09.2019 №070-5-13/30	27,6	43,8	0,4	10	27,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул.Білоруська, 15 - 13,0 тис. грн, вул. Олеся Гончара, 75 - 8,5 тис. грн, вул. Коперника, 29 - 5,6 тис. грн; 16,6 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями; 0,4 тис. грн - створено ризик втрат у разі перерахування КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва" вартості завищених обсягів наданих послуг з технічного нагляду.	8	27,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Викті шкоди за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	з різницею втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні збитки, установа	Отримана інформація про припинення до вживання заходів	Повторювано приховування порушень (так/ні)	Крім цього не проводження (так/ні, як)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
31	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 служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козницького, 5 у Солом'янському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Відрадий, 30 у Солом'янському районі міста Києва»	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 05.06.2019 № 41(2328)	від 02.10.2019 №070-5-13/31	149,0	339,8	-	13	142,9 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП «КАМО УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Михайла Донця, 28 - 94,4 тис. грн, просп. Відрадий, 30 - 48,5 тис. грн; 3,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козницького, 5; 3,0 тис. грн - зайве перерахування коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ»; 190,8 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями.	9	6,1	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
32	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 25-А у Печерському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 31 у Печерському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Німанська, 3 у Печерському районі міста Києва»	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 05.06.2019 № 41(21328)	від 07.10.2019 №070-5-13/32	61,2	61,2	-	9	60,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «КБК» вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Німанська, 3 - 44,6 тис. грн, вул. М.Бойчука, 25-А - 8,1 тис. грн, вул. М. Бойчука, 31 - 7,6 тис. грн; 0,8 тис. грн - зайво перераховано ФОП ПОПЕНКУ С.О кошти за надані послуги з технічного нагляду.	9	61,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
33	Департамент охорони здоров'я	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів	Плановий, План роботи на I півріччя 2019 року	від 11.10.2019 №070-5-13/33	373437,87	-	6337,7	5	В ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме: - під час закупівель витратних матеріалів для гемодіалізу не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, та не відмінено торги; - формування потреби витратних матеріалів для гемодіалізу, її технічних та якісних характеристик (фістульні голки) Департаментом здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування, з порушенням принципів здійснення закупівель; - під час здійснення закупівлі препаратів для лікування дорослих, хворих на гемофілію та закупівлі медичного обладнання встановлено дискримінаційні вимоги, що призвело до звуження кола учасників закупівель; - не забезпечено належного контролю за своєчасним монтажем, введенням в експлуатацію закупленого устаткування для операційних, що призвело до ризику втрат у розмірі 6337,7 тис. грн.	2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту								
					Порушень	Втрат	з ринком втрат			Враховано рекомендацій		Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційний ефект, тис. грн	Отримана інформація про припинення або усунення порушень	Інформаційні заходи, установа	Інформаційні заходи, тис. грн	Крім іншого провадження (тис. грн)
										Фінансовий ефект	Економічний ефект*	Фінансовий ефект	Економічний ефект*					
34	Управління будівництва та архітектури Голосієвської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва та архітектури Голосієвської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Коломийський, 3 у Голосієвському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Коломийський, 7 у Голосієвському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Голосієвський, 120 у Голосієвському районі міста Києва»	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 05.06.2019 № 41(21328)	від 15.10.2019 №070-5-13/34	7,1	21,9	-	8	7,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: пров. Коломийський, 7 - 3,1 тис. грн, просп. Голосієвський, 120 корпус 3 - 2,4 тис. грн, пров. Коломийський, 3/1 - 1,5 тис. грн. 14,8 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБА Голосієвської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями.	6	7,1	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні		
35	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Мілютенка, 23 у Деснянському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. В. Маяковського, 23 у Деснянському районі міста Києва»	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 05.06.2019 № 41(21328)	від 24.10.2019 №070-5-13/35	56,9	76,6	-	12	32,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою, просп. В. Маяковського, 23; 16,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24; 6,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Мілютенка, 23; 1,6 тис. грн - завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника ТОВ «ПРАКТ ГРУП»; 19,7 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями.	8	56,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні		
36	Комунальна кооперативна організація "Київавтодор"	Оцінка використання бюджетних коштів при закупівлі послуг для нанесення дорожньої розмітки, перевірка обсягів та вартості закупівлі таких послуг та аналіз доцільності здійснення нанесення дорожньої розмітки власними силами балансоутримувачів	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 07.06.2019 № 43(21719)	від 13.11.2019 №070-5-13/36	5830,2	319,4	8,6	4	319,4 тис. грн - єдинична вартість нанесення КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» вища ніж, аналогічна вартість розмітки, нанесення якої здійснювали суб'єкти господарювання на замовлення Корпорації, в результаті чого створено ризик втрат КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» бюджетних коштів; 8,6 тис.грн.- створено ризик втрат бюджетних коштів, внаслідок незадовільного стану дорожньої розмітки.	4	-	8,6	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні		

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Викті заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Втрат	з ринком втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні ефекти, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Повіреному призначеному органу (посаді)	Крім іншого провадження (посаді, к/в)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
37	Управління капітального будівництва, архітектури та землекористування Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника	Оцінка діяльності Управління капітального будівництва, архітектури та землекористування Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: "Будівництво збудованою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві "Виноградар" у Подільському районі м. Києва"	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 26.11.2019 №070-5-13/37	1687,6	1937,6	-	8	1 667,1 тис. грн. - завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛПТ» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва із збудованою зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва; 249,9 тис. грн. - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УКБАЗ Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до втрат бюджетних коштів; 20,569 тис. грн. - внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛПТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті, ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати з технічного нагляду.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
38	Комунальне підприємство "ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ" Дарницького району м. Києва	Оцінка діяльності комунального підприємства «Позняки-Інвест-УКБ» Дарницького району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція відділення районної соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва»	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 06.06.2019 №21447	від 28.11.2019 №070-5-13/38	2682,3	360,5	2322,7	11	2568,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних робіт з реконструкції денного відділення районної соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, внаслідок чого завдано втрат - 245,7 тис. грн та спричинено ризик втрат - 2322,7 тис. грн. 113,9 тис. грн. - завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації; 0,9 тис. грн. - неефективне використання КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП».	-	157,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
39	Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства під час планування та проведення процедур закупівель техніки (ідентифікатори закупівлі UA-2016-10-28-000674-b, UA-2016-11-02-000259-c, UA-2017-07-06-000138-a, UA-2017-07-10-000218-c, UA-2017-08-23-000837-c, UA-2017-07-10-001128-b, UA-2018-04-03-002207-a), а також виконання договорів поставки №198/12 від 19.12.2016, №191/12 від 06.12.2016, №141/10 від 09.10.2017, №112/9 від 15.09.2017, №113/9 від 15.09.2017, №182/11 від 01.11.2017 та №94/6 від 04.06.2018	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 06.12.2019 №070-5-13/39	173441,0	109050,4	16300,7	7	104970,6 тис. грн. - замовником здійснено закупівлю техніки, дорожче від розрахункової вартості у м. Києві; 2072,3 тис. грн. - здійснено закупівлю бортового вакуумного пілососу за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами; 2007,5 тис. грн.- допущено безпідставне збільшення ціни на товар та терміну дії договору, укладено додаткові угоди до договору, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Піастава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Викті заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Витрат	з різницею витрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Повіреному призначеному органу (тис.грн)	Крім іншого провадження (тис.грн, кв)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
40	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення "Спецжитлофонд"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 09.12.2019 №070-5-13/40	240467,86	25343,9	5174,69	35	45 417,4 тис. грн - упущена вигода Підприємством, внаслідок використання встановлених рішенням Київради в 2006 році розмірів орендної плати за використання приміщень житлового фонду, закріпленого за КП «Спецжитлофонд», які на теперішній час не відповідають ринковим реаліям та потребують актуалізації; 13 238,1 тис. грн - Підприємством, через посередників за заниженими цінами, втрачено потенційні надходження, які воно могло б отримати, реалізувавши майнові права без участі вищевказаних суб'єктів господарювання та за ринковими цінами; 2 716,8 тис. грн - незабезпечення належного контролю за виконанням робіт з реконструкції будівлі Кисво-Печерського ліцею №171 «Лідер» призвело до зайвих витрат; 305,3 тис. грн - нецільове витрачання коштів, внаслідок неналежної організації Підприємством системи контролю за витрачанням бюджетних коштів, виділених на розроблення документації із землеустрою щодо відведення земельних ділянок для будівництва житлових будинків у селищі Биківня; 651,1 тис. грн – втрати КП «Спецжитлофонд», понесені внаслідок різниці в тарифах на комунальні послуги для юридичних та фізичних осіб, які надавалися Підприємством, мешканцям будинку по вул. Теремківській,3, внаслідок його заселення та не введення в експлуатацію, через порушення містобудівних умов; 6115,4 тис. грн - упущені вигоди Підприємства, внаслідок невиконання робіт підрядними організаціями протягом трьох місяців після одержання авансів та неповнення по закінченню тримісячного терміну невикористаних сум авансу, що створює ризик прихованого кредитування підрядних організацій; 2061,3 тис. грн - недоотримано коштів бюджетом міста Києва, внаслідок укладання з приватними суб'єктами господарювання договорів зберігання майна, які останні використовують у вигляді складів для ведення комерційної діяльності, що має ознаки прихованої оренди.	8	2689,3	31698,2	Повіреновано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
41	Комунальний заклад "Парк культури та відпочинку "Гідропарк"	Оцінка діяльності закладу щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та використання майна, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку тощо	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 10.12.2019 №070-5-13/41	2566,3	4837,02	1894,1	34	267,3 тис. грн - завдано втрат бюджету міста Києва в результаті безпідставного укладення споріднених договорів із ТОВ «Геометикс-плюс» та ТОВ «Землепроект-груп» на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки площею 17 га; 198,3 тис. грн - втрати бюджету міста Києва в результаті оплати КП «Київський інститут земельних відносин» послуг, які фактично не надавалися; 37,7 тис. грн - витрати на оплату електроенергії, споживання якої здійснювалось Благодійною організацією «Життєлюб»; 104,1 тис. грн - втрати, внаслідок списання з балансу комунального майна площею 87,8 кв.м. без відповідного рішення органу місцевого самоврядування; 42,9 тис. грн - безпідставне нарахування та виплати надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50 % директору Парку; 27,3 тис. грн - безпідставне нарахування та виплати надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50 % працівникам Парку; 14,0 тис. грн - втрати в результаті нарахування доплати за суміщення посади з порушенням вимог законодавства. 1,4 тис. грн - обчислення середньої заробітної плати з порушенням вимог чинного законодавства; 3349, 0 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок придбання у 2017 році атракціону «Роллердром-Льодова ковзанка» (який є застарілим 2001 року виготовлення та, наразі, знаходиться в занедбаному стані); 796,4 тис. грн – неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок штучного розбиття робіт з розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок на ряд окремих послуг та які дублюють одне одного.	1	1,4	-	Повіреновано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Викті заходи за результатами аудиту							
					Порушень	Втрат	з ринком втрат			Враховано рекомендації		Фінансовий ефект від втручання рекомендацій, тис. грн		Інформаційні ефекти, установи	Отримана інформація про припинення до вживаності	Інформовано правоохоронні органи (тис. грн)	Крім іншого провадження (тис. грн)
										Фінансовий ефект	Економічний ефект**	Фінансовий ефект	Економічний ефект*				
46	Комунальне підприємство "Ватутинськінвестбуд"	Оцінка діяльності КП "Ватутинськінвестбуд" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будишанській, 3 у Десянянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 23.12.2019 №070-5-13/46	160,8	237,5	-	13	150,7 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будишанській, 3 у Десянянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини; 76,7 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ВАТУТИНСЬКІНВЕСТБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору; 8,6 тис. грн - завищено витрати на виконання інженерно-організаційних робіт КП «ВАТУТИНСЬКІНВЕСТБУД»; 1,5 тис. грн - завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт по об'єкту в акті здачі-приймання виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів.	13	237,8	-	-	-	ні	ні	
47	Управління екології та природних ресурсів, комунальне підприємство "Плесо"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління комунальним майном щодо робіт з будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів, включених до Програм соціально-економічного розвитку м. Києва на відповідні роки, розташованих вздовж (поблизу) озер Лебедине, Підбірне та Русанівської протоки.	Позаплан, положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту в. о. КМР (КМДА), затверджене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151	від 28.12.2019 №070-5-13/47	200029,6	99110,0	100919,6	11	Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проєктування та їх умов, в частині здійснення заходів з берегоукріплення, інженерної підготовки та/або благоустрою територій та неврахування містобудівної документації, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плесо» ініційовано та/або замовлено виконання за рахунок бюджетних коштів робіт із берегоукріплення, інженерного захисту територій та благоустрою вздовж (поблизу) озер Лебедине, Підбірне та Русанівської протоки, здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними та містобудівною документацією покладено на приватних забудовників, в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 99,1 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму, та створено ризик втрат на суму 100,1 млн грн. Крім того, по зазначеним об'єктам встановлені завищення вартості робіт вздовж (поблизу) озер Лебедине, Підбірне та Русанівської протоки на загальну суму 25,0 млн грн. 814,9 тис грн - ризик втрат коштів КП "Плесо" в результаті накладення штрафних санкцій за порушення містобудівної діяльності.	-	-	-	-	-	ні	ні	
48	Департамент житлово-комунальної інфраструктури, комунальне підприємство "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкції"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління комунальним майном щодо робіт з будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів, включених до Програм соціально-економічного розвитку м. Києва на відповідні роки, розташованих вздовж (поблизу) озера Глинка.	Позаплановий, лист Постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 26.04.2019 №08/280-837	від 28.12.2019 №070-5-13/48	155582,2	31682,6	123899,6	4	31682,6 тис. грн - внаслідок відсутності комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки в частині здійснення заходів з берегоукріплення та/або інженерного захисту територій від підтоплення, неналежної та непропорційної, на думку аудиторів, організації фінансового забезпечення робіт із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій за рахунок коштів спеціального фонду бюджету міста Києва, а не за рахунок коштів резервного фонду на умовах повернення та/або власних коштів суб'єктів господарювання, допущено покриття витрат сторонніх організацій, чим завдано втрат бюджету міста Києва: 396,3 тис. грн - завищення вартості робіт по об'єкту «Протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва», внаслідок неналежного виконання з боку КП «КБР» функції замовника робіт, зокрема технічного нагляду.	-	-	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
Всього					2256478,7	469859,2	494901,4	694		334	23908,5	46762,3			17	28	

Фінансовий ефект* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси (усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат, попереджено втрат тощо)
Економічний ефект** - усунуто порушень, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів + майбутня вигода від втручання рекомендацій

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2019 році аудитів станом на 31.12.2019

№ 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	КК «Київавтодор»	08.01.2019 №070-5-13/1	<p>Внаслідок завищення ТОВ «Інжкомпроект» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порика у Подільському районі м. Києва» на загальну суму 465,768 тис. грн або 61,5% вартості перевірених робіт в актах здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за червень - грудень 2013 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.</p> <p>Встановлено перерахування КК «Київавтодор» коштів з ризиком їх втрат на рахунок ТОВ «Інжкомпроект» у сумі 64,132 тис. грн, у зв'язку з відсутністю проектною документації по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порика у Подільському районі м. Києва» (кошторис №4. Розроблення тимчасових схем дорожнього руху (ОДР) та Журналу авторського нагляду) (49,416 тис. грн - роботи з авторського нагляду, 14,716 тис. грн - проектні роботи)</p> <p>Внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземліябуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт документації по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порика у Подільському районі м. Києва» в актах за листопад 2015 року - листопад 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму 1 214,982 тис. грн, 27,3% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.</p> <p>Притягнуті до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за листопад 2015 року - листопад 2017 року.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 465,768 тис. грн за виконані ТОВ «Інжкомпроект» проектно-вишукувальні роботи у червні - грудні 2013 року, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виїзду на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення), проектно-кошторисної документації (кошторис №4. Розроблення тимчасових схем дорожнього руху (ОДР)).</p> <p>Притягнуті до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль під час підписання актів здачі - приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з авторського нагляду у червні 2013 - липень 2017 року.</p> <p>Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 214,982 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземліябуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за листопад 2015 року - листопад 2017 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Притягнуті до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за листопад 2015 року - листопад 2017 року.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Частково	-	-	<p>Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1316 КК «Київавтодор» звернулася до ТОВ «Інжкомпроект» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 465,768 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»</p> <p>Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1315 КК «Київавтодор» звернулася до ТОВ «Концерн «Київпідземліябуд» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 612,450 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації на суму 12,445 тис. грн</p> <p>Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1314 КК «Київавтодор» звернулася до ТОВ «Інжкомпроект» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 525,230 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Частково</p> <p>0,15</p> <p>Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 82,189 тис. грн</p>
			КК «Київавтодор» по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порика у Подільському районі м. Києва» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 24,689 тис. грн, або 29,7% вартості проведених відрхувань за здійснення технічного нагляду внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 1 214,982 тис. гривень.	Усунути порушення на суму 24,689 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Частково	12,244	-	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 12,445 тис. грн
			Внаслідок завищення ТОВ «Інжкомпроект» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 525,230 тис. грн, або 58,5% вартості перевірених робіт за актами здачі - приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за квітень - листопад 2013 року, які взято до обліку та сплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на зазначену суму, що призвело до втрат фінансових ресурсів.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 525,230 тис. грн за виконані ТОВ «Інжкомпроект» проектно-вишукувальні роботи у квітні - листопаді 2013 року, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. <p>Притягнуті до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль під час підписання актів здачі приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з авторського нагляду за травень 2013 - листопад 2017 років.</p>	Частково	-	-	Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1314 КК «Київавтодор» звернулася до ТОВ «Інжкомпроект» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 525,230 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор» <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>
			Встановлено перерахування КК «Київавтодор» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» коштів з ризиком їх втрат на рахунок ТОВ «Інжкомпроект» у сумі 60,066 тис. грн за роботи з авторського нагляду.	Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виїзду на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення).	Не	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Посилити контроль перед підписанням актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з авторського нагляду за правильністю (достовірністю) відображеної в них інформації щодо вартості виконаних робіт (в т. ч. враховуючи наявність Журналу авторського нагляду та інформації відображеної в ньому, наявність відповідної проектною документації та зафіксованої в ній інформації тощо), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Не	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Внаслідок завищення КК «Київавтодор» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» видатків на утримання служби замовника у сумі 82,489 тис. грн, чи 21,9% вартості проведених відрхувань за здійснення технічного нагляду, що призвело до фінансових втрат.	Усунути порушення на суму 82,339 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Частково	0,15	-	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 82,189 тис. грн

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення ТОВ «Концери «Київдземшляхбуд» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул.Мечникова у Печерському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2015 - грудень 2017 на суму 4 350,675 тис. грн (26,48 % вартості перевірених робіт), що призвело до фінансових втрат.	Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4 350,675 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Концери «Київдземшляхбуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за грудень 2015 - грудень 2017 років, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 грудень 2015 - грудень 2017 років. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	7,884	-	Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1313 КК «Київавтодор» звернулася до ТОВ «Концери «Київдземшляхбуд» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 4 342,773 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»
2	КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»	15.01.2019 №070-5-13/2	Внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року, який взято до обліку та сплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму 43,497 тис. грн (за наданими копторисними розрахунками встановлено повторне врахування витрат), 35,6% вартості перевірених робіт	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 43,497 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Так	43,497	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Внаслідок завищення ТОВ «Прогрес-92» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2017 – листопад 2018 року, які взято до обліку та сплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 263,716 тис. грн (0,4% вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 263,716 тис. грн внаслідок завищення у серпні 2017 – листопаді 2018 року ТОВ «Прогрес-92» обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з реконструкції об'єкту та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за серпень 2017 – листопад 2018 року. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП«Укрдержбудекспертиза».	Так	263,716	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 263,716 тис. грн, КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» завищено видатки на здійснення технічного нагляду у сумі 0,467 тис. грн, чи 0,3% загальної вартості виконаних та оплачених ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» робіт з технічного нагляду	Усунути виявлене порушення на суму 0,467 тис. грн (завищення видатків ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» на здійснення технічного нагляду під час виконання робіт з реконструкції об'єкту) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	0,467	-	-
3	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»	29.01.2019 №070-5-13/3	Підрядна організація по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №458 «Софії Русової» на просп. Правди, 82» ТОВ «Капітал Білдінг» не надала до КП «Київбудреконструкція» акти на підтвердження факту виконання попередньо оплачених їй робіт у граничний строк (до 21.09.2018) та не повернула на рахунок КП «Київбудреконструкція» кошти на загальну суму 1 829,275 тис. грн (сума невідпрацьованого авансу).	КП «Київбудреконструкція» провести претензійно-позовну роботу щодо повернення ТОВ «Капітал Білдінг» невідпрацьованого авансу у сумі 1 829,275 тис. гривень.	Частково	-	-	КП «Київбудреконструкція» ініційовано проведення незалежної комплексної будівельно-технічної та економічної експертизи для підтвердження суми невикористаного авансу, оскільки при розгляді справи №910/13114/18 суд касаційної інстанції вважає недостатніми докази в акті Північного офісу Держаудитслужби від 27.02.2019 №11-30/148 та Департаменту фінконтролю ВО КМР (КМДА) від 29.01.2019 №070-5-13/3

№ 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
			<p>Виявлено завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 174,588 тис. грн або 51,7% вартості перевірених робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №584 «Софія Русова» на просп. Прави, 82» (в т. ч. за договором від 21.12.2015 №326-Г-П-ТС – 149,088 тис. грн з ПДВ, за договором від 8.03.2017 №32-Г-КП-ТС – 25,500 тис. грн без ПДВ) у актах за грудень 2015 – травень 2017 років, які КП «Київбудреконструкція» взято до обліку та оплачено.</p> <p>Виявлено завищення ТОВ «Капітал Бїлдінг» виконаних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №584 «Софія Русова» на просп. Прави, 82 на загальну суму 568,110 тис. грн у актах за липень 2017 – серпень 2018 років чи 9,64% загальної вартості виконаних та оплачених робіт.</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів попереднім замовником (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») у сумі 174,588 тис. грн (в т. ч. за договором від 21.12.2015 №326-Г-П-ТС – 149,088 тис. грн з ПДВ, за договором від 28.03.2017 №32-Г-КП-ТС – 25,500 тис. грн без ПДВ) за виконані ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» проектно-вишукувальні роботи за грудень 2015 – травень 2017 років по об'єкту та надати до Департаменту відповідні підтвердуючі документи.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 568,110 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал Бїлдінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, надати до Департаменту внутрішнього підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Ні	-	-	<p>КП «Київбудреконструкція» відмовляється вжити заходів щодо усунення зазначеного порушення, у зв'язку з тим, що замовником робіт з розробки проектно-кошторисної документації на той час виступало КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»</p>
				<p>Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2017 – серпень 2018 років.</p>	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				<p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбюджетекспертиза».</p>	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			<p>Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 568,110 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 443,828 тис. грн), КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 11,096 тис. грн (89,097–443,828 x0,025), чи 7,7% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів у наслідок завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 11,096 тис. грн, надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Частково	9,016	-	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 2,08 тис. грн
4	Комунальне підприємство "Київський центр розвитку міського середовища"	15.02.2019 №070-5-13/4	Станом на 01.01.2017, 01.01.2018 та на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» занижена вартість незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіотю» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 4 750,448 тис. грн в результаті неналежного оформлення КО «Київзеленбуд» первинної документації під час передачі об'єкту з балансу КО «Київзеленбуд» на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».	КП «Київський центр розвитку міського середовища» спільно з КО «Київзеленбуд» вжити заходів щодо поновлення (відображення) в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» вартості незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіотю» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 4 750,448 тис. грн (за зверненням КП «Київський центр розвитку міського середовища» КО «Київзеленбуд» має надати всю необхідну інформацію про витрати на виконані проектні та будівельні роботи по об'єкту (в т. ч. по контрагентам, актам виконаних робіт, даних по оплаті робіт), всю бухгалтерську та договірну документацію, в т. ч. первинні документи, та документи, що підтверджують оплату робіт), надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Так	-	4750,448	-
			Завищення ПП «Інститут Урбаністики» виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 706,524 тис. грн у актах за липень – грудень 2017 року або 74,72 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіотю» у Деснянському районі м. Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ПП «Інститут Урбаністики» у сумі 706,524 тис. грн за проектно-вишукувальні роботи за липень – грудень 2017 року по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи.	Ні	-	-	КП «Київміськрозвиток» вважає безпідставними висновки аудиту щодо завищення проектною організацією ПП «Інститут Урбаністики» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму 706,524 тис. грн.
			Внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 10 160,391 тис. грн або 42,0% від вартості виконаних та перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у грудні 2017 – липні 2018 років на рахунок ТОВ «БК «КУБ» у сумі 10 160,391 тис. грн за будівельно-монтажні роботи з реконструкції парку «Кіотю» у Деснянському районі м. Києва, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	2 363,9	-	КП «Київміськрозвиток» вважає не вмотивованою суму завищення підрядною організацією ТОВ «БК «КУБ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 8 255, 625 тис. гривень.
			Внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, КП «Київський центр розвитку міського середовища» в грудні 2017 – липні 2018 років завищено видатки з технічного нагляду ФОП Лахненко О.В. у сумі 156,161 тис. грн або 46,6% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ФОП Лахненко О.В. у сумі 156,161 тис. грн за роботи з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи.	Частково	53,0	-	КП «Київміськрозвиток» вважає не вмотивованою суму завищення ФОП Лахненко О.В. вартості робіт з технічного нагляду на суму 103,184 тис. гривень.
				Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельно-монтажних робіт за грудень 2017 – липень 2018 років, проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року, робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, робіт з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Посилити контроль з боку підприємств та ФОП, що здійснюють технічний нагляд, за проведення відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбюджетекспертиза».	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звітну (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій			
5	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	08.04.2019 №070-5-13/5	<p>Завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму 20,315 тис. грн у актах за грудень 2017 – липень 2018 років або 100 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.</p> <p>Неналежне проведення Управлінням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення середніх цін виконаних та дверних блоків, що призвело до неефективно використаних коштів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 215,63 тис. гривень.</p> <p>Неналежний контроль за врегулюванням договірних відносин та настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями, що призвело до недоотримання коштів бюджетом міста Києва у розмірі 81,43 тис. гривень.</p> <p>Замовником проведено оплату згідно актів виконаних робіт без наявності відповідних експертних висновків та документів, що призвело до фінансових порушень з ризиком втрат бюджетних коштів розрахунково 76,74 тис. гривень.</p> <p>Не вчасно затверджено дефектний акт, що призвело до порушення порядку проведення ремонту.</p> <p>Замовник не передбачив ряд істотних умов договору підряду.</p> <p>У документації до оголошення визначено дискримінаційну вимогу до учасників.</p> <p>Не вчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір.</p> <p>Допущено випадки ненадання відповідей на вимогу (запитання, скаргу, уточнення) Учасника в ході здійснення процедури закупівель.</p> <p>Замовник не вчасно оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір.</p> <p>Замовником зайво сплачено кошти за виконання робіт, що призвело до завищення вартості робіт на суму 9,54 тис. грн (усуноу в ході аудиту).</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» у сумі 20,315 тис. грн за виконання робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.</p> <p>Призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати аналіз цін на ринку будівельних матеріалів, товарів та конструкцій, з метою уникнення можливості постачання зазначених виробів по цінам, які перевищують середьоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.</p> <p>Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціям графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.</p> <p>Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, їх відповідності проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>При умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з отриманням експертного звіту.</p> <p>Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління за незабезпечення формування належної виконавчої документації на проведення видатків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності.</p> <p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.</p>	Так	20,320	-	-			
6	Комунальне підприємство "Київжитлоспецекасплуатація"	17.04.2019 №070-5-13/6	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФОРУМ ГРУП», в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Чевябська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 59,680 тис. грн або 9,8% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (57,600 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,321 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,758 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 1,353 тис. грн. або 10,2% вартості проведених утримань на покриття витрат служби.</p> <p>Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форм №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 9,154 тис. грн, або 5% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (2,124 тис. грн завищення вартості обсягів робіт, 7,030 тис. грн – завищення вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 0,214 тис. грн або 5,3%.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 59,680 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Чевябська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлоспецекасплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 1,353 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва» на суму 9,154 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлоспецекасплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,214 тис. грн.</p> <p>Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.</p>	Так	59,68	1,353	9,154	0,214	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету на суму 21,941 тис. грн, або 5,2% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (5,640 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,301 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн або 5,6%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва» на суму 21,941 тис. грн.	Так	21,941	–	–
			Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлоспецексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлоспецексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн.	Так	0,515	–	–
7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосієво-будівнест"	18.04.2019 №070-5-13/7	Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів і вартості будівельних робіт в актах ф. КБ-2в за період серпень – грудень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету на суму 35,071 тис. грн (13,474 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,611 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 7,986 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирішеним застосуванням ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 35,071 тис. грн внаслідок завищення ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - грудень 2018 року.	Так	35,071	–	–
			При перевірці технічного завдання на даний капітальний ремонт, встановлено, що Замовником – КП «ГОЛОСІЄВО-БУДІВНЕСТ» при складанні технічного завдання та при складанні дефектного акту на капітальний ремонт, а Підрядником – ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» при прийнятті до виконання цих первинних документів допущено грубе порушення вимог п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 «Покриття будівель і споруд» - не забезпечення водовідведення атмосферних опадів шляхом не створення достатніх ухилів поверхні покриттів.	Усунути, виявлені фахівцями КП «Київекспертиза», грубі порушення п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 під час виконання робіт з улаштування ухилів водовідведення атмосферних опадів з поверхні покриттів покрівлі, що призводять нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на суму 487,773 тис. грн.	Частково	–	–	КП «ГОЛОСІЄВО-БУДІВНЕСТ» направлено лист-претензію від 19.11.2019 №126 до ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» щодо усунення недоліків допущених підрядною організацією під час виконання будівельних робіт, а саме щодо улаштування ухилів водовідведення атмосферних опадів з поверхні покриттів покрівлі
			Невизначеність з питань водовідведення спричинила виконання ремонтних робіт покрівлі без належного водовідведення, що фактично зводять нанівець проведені роботи з капітального ремонту та призводить до нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на загальну суму – 487,773 тис. гривень.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	–	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Частково	–	–	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтвержуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту
8	Комунальний заклад "Театрально-видовищний заклад культури "Київська мала опера"	11.05.2019 №070-5-13/8	Відсутність належним чином оформлених договірних відносин з компанією Lavta Studio щодо надання платних послуг (суборенди) з розміщення репетиційних баз, студії звукозапису, фото-, відео студій та незабезпечення фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій в первинних документах та бухгалтерському обліку призвели до недоотримання Закладом (бюджетом) щонайменше розрахунково 118,7 тис. грн. та допущення покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджету міста Києва розрахунково в сумі 30,5 тис. гривень. Аналогічним чином в приміщенні Закладу з весни 2017 року розміщено кав'ярню Mala Opera Spot, в результаті чого бюджетом також недоотримано щонайменше розрахунково 13,1 тис. грн. та допущено покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджету міста Києва розрахунково в сумі 4,0 тис. гривень. Крім того, за результатами моніторингу загальнодоступних засобів інформації встановлено, що в 2017-2018 роках Закладом, без оформлення договірних відносин, систематично налавляв приміщення стороннім фізичним та юридичним особам (щонайменше 47 випадків) для організації та проведення переважно на комерційній основі концертів, вистав, зйомок кінофільмів, виставок тощо. При цьому, зазначені господарські операції в первинних документах не фіксувались та відповідно в бухгалтерському обліку Закладу не відображались.	Встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються Закладом, із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання.	Так	–	–	–
				У разі відсутності можливості укладання суб'єктами господарювання, які використовують орендовані Закладом приміщення на праві суборенди, прямих договорів з підприємствами-постачальниками послуг (водопостачання, газ, теплова енергія та ін.), укласти окремі договори з суборендарями на відшкодування витрат за надані послуги.	Так	–	–	–
				Оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами Закладу (в т.ч. Lavta Studio) у відповідності чинних нормативно-правових актів.	Так	–	158,5	–
			Встановлені непоодинокі випадки невідображення в обліку Закладу фактично здійснених та документально оформлених господарських операцій, пов'язаних з наданням послуг з проведення суб'єктами господарювання показів театральних вистав, внаслідок чого Закладом недоотримано кошти в сумі 35,9 тис. гривень.	Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Закладу дебіторської заборгованості ФОП Кравченко Я.О. по 9-ти договорах в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. – по договору від 10.10.2018 №16 в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. – по договору від 26.11.2018 №19 в сумі 8,0 тис. гривень.	Так	–	–	
				Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Кравченко Я.О. в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. в сумі 8,0 тис. гривень.	Так	35,9	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
9	Комунальне підприємство "Плесо"	27.05.2019 №070-5-13/9	<p>Внаслідок неналежного контролю за формуванням річних фінансових планів має місце відображення джерел надходжень від іншої операційної діяльності, як джерело надходжень від основної діяльності, та не відображення в показниках доходної частини річних фінансових планів на 2016-2018 роки доходу від вивозу сміття, що призвело до заниження показників обсягу надходжень від вказаних послуг та викривлення показників фінансових планів.</p> <p>Внаслідок визначення розміру місячної орендної плати без урахування індексів інфляції з дати оцінки КП«Плесо» недоотримано орендної плати в загальній сумі 280,04 тис. грн, та, як наслідок, бюджетом міста Києва недоотримано частини фактично отриманої орендної плати в сумі 116,68 тис. гривень.</p> <p>Внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодування витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, КП «Плесо» протягом 2016-2018 років не нараховано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями, що призвело до втрат Підприємства на загальну суму 351,6 тис. гривень.</p> <p>Внаслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використанням орендованого майна встановлено факти нецільового використання орендованого майна, проведення невід'ємних поліпшень (добудова, збільшення площі) без згоди орендодавця, безоплатного використання майна без укладення відповідних договорів, що призводить до неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва розрахунків в сумі 204,18 тис.грн та, відповідно, недоотримання бюджетом міста Києва частини надходжень від оренди такого майна.</p> <p>Мотивуючи необхідністю збільшення потужностей для очисних споруд «Харківські» між КП «Плесо» та фізичною особою (субабонент) безвідставно укладено договір про спільну діяльність щодо реконструкції трансформаторної підстанції №4954 (яка не перебуває на балансі Підприємства), виконання якого спрямовано на задоволення потреби субабонента та, виходячи з умов якого, Підприємством втрачено можливість здійснювати нарахування за технічне забезпечення постачання електричної енергії.</p> <p>Не розроблення планових калькуляцій (відсутність розрахунків) при визначенні вартості послуг з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів призвело до необгрунтованої цінової політики КП «Плесо» та створення ризику фінансових втрат Підприємства внаслідок реалізації послуг за одноосібно встановленими керівником довільними цінами.</p> <p>КП «Плесо» протягом 2016-2017 років укладено договори про надання послуг на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання на об'єктах комунальної власності, чим недовіряючи вимоги рішення Київської міської ради від 14.11.2011 року №378/5765 «Про питання впровадження діяльності суб'єктів господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій», із змінами (далі - Рішення КМР від 14.07.2011 №378/5765), що призвело до не спрямування частини належних надходжень на фінансування робіт, пов'язаних з утриманням житлового та нежитлового фонду, упродовження внутрішніх та прибудинкових стояків та колекторів, міськ. для встановлення обладнання та прокладання комунікацій зв'язку в розмірі 50%, або розрахунково 269,64 тис. грн та недоотримано КП«Київжитлопоспечексплуатація» частини надходжень на здійснення статутної діяльності в розмірі 25%, або розрахунково 134,8 тис. гривень.</p> <p>КП «Плесо» протягом 2016-2018 років не погоджено зміст заходів фестивалів літнього оздоровчого відпочинку (далі – Фестивали) з Департаментом культури, чим недовіряючи вимоги розпоряджень КМДА. Крім того, в пропозиціях учасників конкурсу на співорганізаторів Фестивалів відсутні перелік запропонованих заходів, документи, які підтверджують організаційні та технічні можливості для здійснення відповідної діяльності, документи про досвід роботи тощо, що суперечить вимогам Положень про умови і порядок проведення конкурсу з залучення до проведення Фестивалів співорганізаторів. Вказане ставить під сумнів досягнення поставленої розпорядженням мети та створює ризик використання зазначених нормативно-правових актів КМДА виключно для організації суб'єктами господарювання господарсько-торгівельної діяльності.</p>	<p>З метою недопущення в подальшому викривлення показників фінансових планів, визначити відповідальну особу за дотриманням порядку складання річних фінансових планів.</p> <p>Вжити заходи щодо відшкодування орендарями донарахованої орендної плати в сумі 280,04 тис. гривень.</p> <p>Спрямувати до бюджету міста Києва недоотриману частку орендної плати від надходжень за оренду нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, в сумі 116,68 тис. гривень.</p> <p>Визначити в посадовій інструкції працівника, відповідального за нарахування орендної плати, відповідні завдання та обов'язки.</p> <p>Відобразити в бухгалтерському обліку КП «Плесо» нарахування Орендарям компенсації витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями та спорудами на загальну суму 351,6 тис. гривень.</p> <p>Вжити передбачені законодавством заходи для їх відшкодування.</p> <p>Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю повноти компенсації орендарями витрат КП «Плесо» за користування земельними ділянками</p> <p>До основних функцій Інспекторського відділу КП «Плесо» додати функцію щодо здійснення контролю за станом використання переданого в оренду майна та правомірністю використання (зайняття) будівель та споруд, балансоутримувачем яких є КП «Плесо», іншими суб'єктами господарювання.</p> <p>Повідомити Інспекцію державного архітектурно-будівельного контролю у місті Києві, яка здійснює державний архітектурно-будівельний контроль спрямований на дотримання вимог законодавства у сфері будівельних норм, державних стандартів і правил та правоохоронні органи про встановлені факти незаконної будови об'єктів комунальної власності.</p> <p>3. Вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та втрати комунального (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна, донарахування орендної плати, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо).</p> <p>З метою недопущення втрат від недоотримання належних надходжень від господарської діяльності внаслідок неефективних управлінських рішень, запровадити систему погодження проектів договорів (змін до них) керівниками договірно-правового відділу та інших відділів (служб) причетних до предмету укладання договорів та сфери реєстрації договорів.</p> <p>Врегулювати питання правопідсудності з субабонентом щодо використання технологічних електричних мереж відповідно до діючих Правил роздрібного ринку електричної енергії, з метою приведення їх у відповідність до законодавства та недопущення втрат належних надходжень.</p> <p>З метою обгрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити розроблення та затвердження планових калькуляцій (розрахунків) на послуги, що надаються КП «Плесо».</p> <p>Наказом керівника підприємства встановити, що при розміщенні суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання у (на) об'єктах КП «Плесо» неухильно дотримуватись вимог рішення Київської міської ради від 14 липня 2011 року №378/5765 «Про питання впровадження діяльності суб'єктів господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій» та Закону України «Про телекомунікації»</p> <p>Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за виконанням нормативно-правових та розпорядчих документів щодо проведення фестивалів літнього оздоровчого відпочинку у наступних сезонах.</p>	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо відшкодування орендарями донарахованої орендної плати в сумі 280,04 тис. гривень.	Так	280,04	-	-
				Спрямувати до бюджету міста Києва недоотриману частку орендної плати від надходжень за оренду нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, в сумі 116,68 тис. гривень.	Так	-	-	-
				Визначити в посадовій інструкції працівника, відповідального за нарахування орендної плати, відповідні завдання та обов'язки.	Так	-	-	-
				Відобразити в бухгалтерському обліку КП «Плесо» нарахування Орендарям компенсації витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями та спорудами на загальну суму 351,6 тис. гривень.	Так	351,6	-	-
				Вжити передбачені законодавством заходи для їх відшкодування.	Так	-	-	-
				Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю повноти компенсації орендарями витрат КП «Плесо» за користування земельними ділянками	Так	-	-	-
				До основних функцій Інспекторського відділу КП «Плесо» додати функцію щодо здійснення контролю за станом використання переданого в оренду майна та правомірністю використання (зайняття) будівель та споруд, балансоутримувачем яких є КП «Плесо», іншими суб'єктами господарювання.	Так	-	-	-
				Повідомити Інспекцію державного архітектурно-будівельного контролю у місті Києві, яка здійснює державний архітектурно-будівельний контроль спрямований на дотримання вимог законодавства у сфері будівельних норм, державних стандартів і правил та правоохоронні органи про встановлені факти незаконної будови об'єктів комунальної власності.	Частково	-	-	Причини не повідомлено
				3. Вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та втрати комунального (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна, донарахування орендної плати, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо).	Ні	-	-	Причини не повідомлено
				З метою недопущення втрат від недоотримання належних надходжень від господарської діяльності внаслідок неефективних управлінських рішень, запровадити систему погодження проектів договорів (змін до них) керівниками договірно-правового відділу та інших відділів (служб) причетних до предмету укладання договорів та сфери реєстрації договорів.	Так	-	-	-
				Врегулювати питання правопідсудності з субабонентом щодо використання технологічних електричних мереж відповідно до діючих Правил роздрібного ринку електричної енергії, з метою приведення їх у відповідність до законодавства та недопущення втрат належних надходжень.	Так	-	-	-
				З метою обгрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити розроблення та затвердження планових калькуляцій (розрахунків) на послуги, що надаються КП «Плесо».	Так	-	-	-
				Наказом керівника підприємства встановити, що при розміщенні суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання у (на) об'єктах КП «Плесо» неухильно дотримуватись вимог рішення Київської міської ради від 14 липня 2011 року №378/5765 «Про питання впровадження діяльності суб'єктів господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій» та Закону України «Про телекомунікації»	Так	-	-	-
				Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за виконанням нормативно-правових та розпорядчих документів щодо проведення фестивалів літнього оздоровчого відпочинку у наступних сезонах.	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 незабезпечення належного виконання КП «Плесо» функцій оператора щодо розміщення на водних об'єктах стоянок плавзасобів та тимчасових споруд рекреаційного, культурно-оздоровчого, спортивного, туристичного та іншого призначення в межах прибережних захисних смуг визначених рішенням КМР від 22.01.2009 №38/1093, мають місце порушення чинного законодавства суб'єктами господарювання, в частині розміщення без дозвільної документації споруд на територіях водних об'єктів м. Києва та несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів, що призводить до порушень вимог Законів України «Про благоустрій населених пунктів», «Про відходи», «Про захист прав споживачів», Правил благоустрою території міста Києва.	Забезпечити обстеження територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, які знаходяться в господарському віданні КП «Плесо», з метою встановлення та фіксації фактів розміщення без дозвільної документації споруд та несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів. Забезпечити створення електронного обліку встановлених об'єктів та споруд, розміщених на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди, без дозвільних документів по всіх встановлених випадках.	Так	-	-	-
			Неналежний контроль за компенсацією вартості послуг з водопостачання та водовідведення іншими суб'єктами господарювання, які фактично користувались вказаними послугами і оплата за які здійснювалась КП «Плесо», свідчить про покриття останнім витрат інших суб'єктів господарювання, що призвело до втрат Підприємства на загальну суму 28,4 тис. гривень.	З метою усунення виявлених правопорушень та території водних об'єктів м. Києва забезпечити співпрацю з правоохоронними та контролюючими органами, для вжиття ними заходів в межах наданих повноважень, по всіх фактах повідомити відповідні органи. Ініціювати питання перед Київською міською радою (Київською міською державною адміністрацією) щодо розгляду питання затвердження схем облаштування стоянок плавзасобів на водних об'єктах та розміщення тимчасових споруд в межах прибережних захисних смуг.	Частково	-	-	Причини повного невиконання рекомендацій не повідомлено.
			Внаслідок необгрунтованої потреби КП «Плесо» в придбанні матеріальних цінностей (профнастил, труби, дошки, брус) оплата яких проведена за рахунок бюджетних коштів, КП «Плесо» передано на зберігання приватному підприємству «Меткон» придбаний товар, наявність частини якого на суму 580,1 тис. грн, при проведенні обстеження не підтверджена. Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів та ризик втрати майна Підприємства на суму 580,1 тис. гривень.	Вжити заходи щодо стягнення компенсації витрат за користування централізованим водопостачанням та водовідведенням. З метою недопущення в подальшому покриття КП «Плесо» витрат інших суб'єктів господарювання, визначити відповідальну особу з контролю за повнотою компенсації комунальних послуг іншими суб'єктами господарювання.	Так	28,4	-	-
			Внаслідок неналежного контролю за правильністю налаштування програмного забезпечення ведення бухгалтерського обліку «1С: Бухгалтерія» допущено факти невідповідності даних бухгалтерського обліку даним фінансової звітності, що призвело до викривлення звітності за 2016 рік, 2017 рік, 6 місяців 2018 роки.	Вжити заходи щодо забезпечення виконання ПП «Меткон» своїх зобов'язань, в іншому випадку провести претензійно-позовну роботу щодо відшкодування втрат переданого на зберігання майна.	Так	580,1	-	-
			Звернення громадян щодо якості прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів становить близько 30% від загальної кількості звернень з питань діяльності КП «Плесо», що свідчить про неналежне виконання зазначених послуг залученими суб'єктами господарювання, за наявності в КП «Плесо» достатніх матеріальних та трудових ресурсів для виконання вказаних функцій. Крім того, відсутність попередніх завдань КП «Плесо», в яких повинні визначатися обсяги та місця необхідності надання послуг виконавцем, як це передбачено договорами, та відсутність в актах здавання-приймання послуг виду та площі наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо), унеможливило здійснення належного контролю за повнотою надання послуг на достовірність визначення їх вартості за певний період. Вказане свідчить про неефективність використання бюджетних коштів на оплату вказаних послуг в сумі 16 212,848 тис. гривень.	Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за обгрунтуванням потреби в придбанні матеріальних цінностей за рахунок бюджетних коштів.	Так	-	-	-
			Внаслідок проведення в листопаді 2017 року поточного ремонту модульних туалетів, які перебували на гарантії придбані у березні 2017 року створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 224,32 тис. гривень.	Виходячи з отриманих розрахунків, провести порівняльний аналіз з вартістю вказаних послуг ТОВ «Експлуатаційна компанія №1» за 2018 рік та визначити ефективність залучення сторонніх суб'єктів господарювання для надання вказаних послуг. В разі прийняття рішення залучення до виконання послуг з прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів інших суб'єктів господарювання, з метою забезпечення контролю за якістю надання вказаних послуг та достовірністю визначення їх вартості, вжити організаційно-правові заходи щодо запровадження щоденного фіксування, в т.ч. фото/відео засобами начальниками ділянок та іншими особами, за якими закріплені об'єкти, виду виконаних робіт та їх обсягу. Наказом по підприємству передбачити та забезпечити складання щомісячних актів наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) за видами та кількістю наданих послуг, з урахуванням зведеної місячної інформації наданої начальниками ділянок та іншими особами, за якими закріплені об'єкти.	Так	-	-	-
			Взяття в оренду мобільних туалетних кабін, при тому, що власні 3 модульні туалети (6 кабинок) відправлено на відповідальне зберігання ТОВ ТОИ-ТОИ «Системи санаторії» та 1 модульний туалет (2 кабинки) - не використовуються (не підключено до водопостачання, водовідведення та електроенергії), призвело до неефективного використанні бюджетних коштів у сумі 115,8 тис. гривень.	З метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів, вжити організаційно правових заходів щодо створення комісії КП «Плесо» для визначення потреби в проведенні поточних ремонтів модульних туалетів після завершення пляжного сезону. З метою ефективності використання бюджетних коштів, наказом по Підприємству зобов'язати відповідальних осіб, перед укладанням договору оренди, здійснювати обгрунтування потреби в оренді мобільних туалетних кабін.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звітту (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 незабезпечення належного контролю за повнотою вжиття заходів щодо заповнення вакантних посад, впродовж 2017 – 2018 років стабільно вакантними були в середньому 120 штатних посад (24%). При цьому, потреба на заробітну плату та нарахування на фонд заробітної плати КП «Плесо» розрахована по всіх постійних працівникам та отримано з бюджету м. Києва кошти в розмірі 100% від запланованих на відповідний рік, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї розрахунково на загальну суму 11 757,6 тис. гривень. Крім того, КП «Плесо» у 2017 році збільшено штатну чисельність працівників Підприємства (основне виробництво) на 74 штатних одиниць та у 2018 році – на 8 штатних одиниць, внаслідок чого недотримано п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2017 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2018 рік».	Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2019 рік.	Ні	–	–	Підприємство не погоджується з рекомендаціями.
			Внаслідок непланування частини видатків на заробітну плату з доходів від господарської діяльності під час визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці. Підприємством завичено об'єктивну потребу в бюджетних коштах, розрахунково в сумі 2298,0 тис. грн, що свідчить про неефективне їх використання.	Визначити перелік посадових осіб із числа керівного складу КП «Плесо» та робітників відділів, які залучаються до надання послуг (виконання робіт) по господарських договорах, для утримання їх за рахунок коштів від господарської діяльності Підприємства.	Так	–	1000,0	–
			Незабезпечення належного зберігання первинних документів та несвочасне проведення КП «Плесо» претензійно-позовної роботи призвело до наявності в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, яка не підтверджена документально та по якій не вжито передбачених законодавством заходів щодо її стягнення з суб'єктів господарювання в загальній сумі 59,5 тис. грн, і, як наслідок, недоотримання доходів на відповідну суму.	Вжити організаційно-правові заходи щодо поновлення первинних бухгалтерських документів та стягнення дебіторської заборгованості в сумі 59,4 тис. гривень.	Частково	–	–	Причини повного не виконання рекомендацій не повідомлено.
				Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та фінансів та договірно - правового відділу з метою спочасного проведення претензійно-позовної роботи в КП «Плесо».	Так	–	–	–
				3. Наказом по Підприємству визначити осіб відповідальних за збереження первинних бухгалтерських документів в розрізі підрозділів причетних до їх створення.	Так	–	–	–
			Внаслідок несвочасного списання в бухгалтерському обліку КП «Плесо» кредиторської заборгованості, ГУ ДФС у м. Києві нараховано пені та штрафних санкцій на загальну суму 3,09 млн. гривень.	З метою недопущення у подальшому невірних витрат, до яких відносяться штрафні санкції, розробити порядок взаємодії між відділом бухгалтерського обліку та фінансів та договірно-правовим відділом для забезпечення контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.	Так	–	–	–
			КП «Плесо» в період з 01.12.2016 по 17.02.2017 надано безпроцентну поворотну фінансову допомогу в сумі 72,0 тис. грн працівникам, які відпрацювали на Підприємстві менше трьох років, чим недотримано умов Колективного договору та свідчить про відволікання об'єктивних коштів Підприємства.	З метою забезпечення дотримання умов Колективного договору, визначити відповідальних працівників Підприємства для здійснення контролю за правомірністю надання безпроцентної цільової позики.	Так	–	–	–
			КП «Плесо» протягом 2016-2017 та 1 півріччя 2018 року оприбутковано на субрахунок 103 «Будинки та споруди» водні об'єкти (озера, ставки, струмки, затоки річки Дніпро тощо) в кількості 51 одиниць, первісною вартістю 385 446,12 тис. грн, посліаючись на Розпорядження КМДА від 04.02.2009 №111 «Про передачу на баланс та закріплення за КП «Плесо» водних об'єктів та оформлення земель водного фонду м.Києва», за відсутності правових підстав для оформлення документів, що посвідчують право користування земельними ділянками, що призвело до завищення активів Підприємства на вказану суму.	Привести у відповідність до чинного законодавства бухгалтерський облік основних засобів Підприємства.	Частково	–	–	Підприємство повідомило,що направило лист до Міністерства фінансів України щодо надання роз'яснень.
			Відображення в активах КП «Плесо» на субрахунок №15 «Капітальні інвестиції» проектно-кошторисної документації, кадастрових планів, робочих проектів на проведення розчистки водних об'єктів в сумі 73496,39 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2001-2013 років та які на даний час втрапили своє практичне застосування, використання яких не приведе до майбутніх економічних вигод, свідчить про створення ризику завищення в бухгалтерському обліку та звітності вартості активів Підприємства та відсутність економічного ефекту від здійснення видатків на створення вказаних об'єктів.	Провести повну інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій з метою документального їх підтвердження, фактичної наявності, стану, відповідності критеріям визнання активом.	Частково	–	–	Потребує додаткового часу
				З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства вжити заходи для приведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог чинного законодавства.	Частково	–	–	Потребує додаткового часу
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за повнотою та своєчасністю вжиття заходів щодо встановлення осіб причетних до нестач матеріальних цінностей, виявлених під час проведення інвентаризації минулих періодів, створено ризик невідшкодування Підприємству повного розміру заповдяних збитків. Крім того, несвочасність відображення в бухгалтерському обліку результатів проведеної інвентаризації призводить до викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості основних засобів на загальну суму 925,05 тис. гривень.	Забезпечити повноту вжиття організаційно-правових заходів щодо відшкодування втрат від нестач матеріальних цінностей встановлених за результатами інвентаризації минулих періодів.	Частково	–	–	Причини повного не виконання рекомендацій не повідомлено.
				Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення активів.	Частково	–	–	Причини повного не виконання рекомендацій не повідомлено.
			Внаслідок неналежного контролю за дотриманням порядку списання основних засобів КП «Плесо» під час проведення капітального ремонту елементів благоустрою зони відпочинку «Венеція» демонтовано 7 об'єктів основних засобів первісною вартістю 976,58 тис. грн без затвердження у встановленому порядку акту про їх списання і отримання дозволу (погодження) на їх списання від Київської міської ради, чим недотримано вимоги Порядку №816/3391 та створено ризик втрати об'єктів комунальної власності.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів для приведення бухгалтерського обліку будівель та споруд у відповідність до чинного законодавства.	Ні	–	–	Підприємство не погоджується з рекомендаціями.
				Забезпечити дотримання в майбутньому порядку оформлення дозвілних документів щодо розбирання та демонтажу будівель та споруд.	Ні	–	–	Підприємство не погоджується з рекомендаціями.
			Внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за послідовністю витрат на придбання обладнання, матеріалів, комплектуючих з терміном проведення робіт з його монтажу, протягом тривалого часу (понад півтора роки) зберігаються основи для 31 лави з боковинами із каменю в кількості 62 одиниць первісною вартістю 79,49 тис. грн, які не змонтовані, та бетонні урни в кількості 140 одиниць вартістю 50,4 тис. грн, які на даний час залишаються не встановленими, що свідчить про відволікання фінансових ресурсів та створення ризику неефективного використання бюджетних коштів в сумі 129,89 тис. гривень.	Забезпечити встановлення лав з боковинами із каменю на зонах відпочинку, комплектуючі для яких придбано в 2016-2017 роках та улаштування бетонних урн.	Так	–	129,89	–

№ 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 необгрунтованої потреби в бюджетних коштах КП «Плесо» в 2016 році здійснено видатки на придбання спеціалізованої техніки на загальну суму 2089,7 тис. грн (сміттєвоз СМБ-304 на шасі МА3-5340, загальною вартістю 1940,0 тис. грн, візки гусеничні самоскидні Weima wm7b-320 в кількості 4 одиниці загальною вартістю 149,97 тис. грн), яка протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року не використовувалась, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 2089,7 тис. гривень.	З метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів, визначити відповідальну особу по забезпеченню належного контролю за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах. Вжити заходи щодо забезпечення подальшого ефективного використання придбаної спеціалізованої техніки.	Так	-	-	-	
			Незабезпечення належного контролю за повнотою надання документів до правоохоронних органів для вжиття відповідних заходів щодо встановлення осіб причетних до нестач модульного туалету контейнерного типу в 2015 році, призвело до втрати комунального майна первісною вартістю 41,5 тис. гривень. Крім того, незабезпечення належного контролю за майном переданим на відповідальне зберігання, призвело до безоплатного використання КП УЗН Солом'янского району модульного туалету первісною вартістю 104,25 тис. грн, приналежність якого до КП «Плесо» під час огляду достовірно не підтверджено, у зв'язку з відсутністю інвентарного номеру. Також, за результатами огляду обладнання модульних туалетів не підтверджено наявність устаткування передбаченого специфікаціями (водонагрівачі, обігрівачі), вартість якого окремо не визначено.	З метою недопущення втрати комунального майна, виходячи з нормативно - правових документів, розробити порядок заходів КП «Плесо» при встановленні нестач матеріальних цінностей. Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування нестач минулих періодів.	Так	-	-	2089,7	-
			Неналежний контроль за повнотою та своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку КП «Плесо» господарських операцій щодо створення об'єктів основних засобів власними силами Підприємства та своєчасністю відображення в обліку проведених ремонтних робіт, призвів до виникнення лишків основних засобів та матеріалів.	Забезпечити нанесення інвентаризаційних номерів на об'єкти основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.	Частково	-	-	-	Підприємством направлено лист до правоохоронних органів.
			Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «Реконструкція оциснен споруд «Харківські», завищено вартість реконструкції на загальну суму 7409,52 тис. грн, або 35,1% загальної вартості будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайві витрат на вказану суму.	З метою недопущення безоплатного використання комунального майна, забезпечити приведення у відповідність до законодавства договорів використання майна Підприємства.	Так	-	-	-	
			Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «Реконструкція оциснен споруд «Харківські», завищено вартість реконструкції на загальну суму 7409,52 тис. грн, або 35,1% загальної вартості будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайві витрат на вказану суму.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей.	Так	-	137,2	-	
			Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Молодіжка» та розчистки водойми», завищено вартість робіт на загальну суму 2378,4 тис. грн, або 38,2% загальної вартості робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайві витрат на вказану суму.	Усунути виявлене порушення на загальну суму 7409,52 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	5052,44	-	Повідомлено, що за результатами ревізії Північного офісу Держаудитслужби встановлено порушень на суму 9,694 тис.грн, які спрямовано до бюджету.	
			Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Молодіжка» та розчистки водойми», завищено вартість робіт на загальну суму 2378,4 тис. грн, або 38,2% загальної вартості робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайві витрат на вказану суму.	Забезпечити контроль з боку підприємства, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	-	-	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.	
			Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Молодіжка» та розчистки водойми», завищено вартість робіт на загальну суму 2378,4 тис. грн, або 38,2% загальної вартості робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайві витрат на вказану суму.	Усунути виявлене порушення на загальну суму 2378,4 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	1168,84	-	Повідомлено, що за результатами ревізії Північного офісу Держаудитслужби встановлено порушень на суму 82,41 тис.грн, які спрямовано до бюджету.	
			КП «Плесо» не забезпечено належний контроль за дотриманням термінів виконання проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Реконструкція зони відпочинку «Центральна» в частині створення рекреаційного маршруту з благоустроєм прилеглої території на Трухановому острові в Дніпровському районі м. Києва та не стягнуто з підрядника пені за порушення строків у розмірі 179,53 тис. гривень.	Внести зміни до проекту відповідно до виконаних робіт.	Частково	-	-	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.	
			КП «Плесо» не забезпечено належний контроль за дотриманням термінів виконання проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Реконструкція зони відпочинку «Центральна» в частині створення рекреаційного маршруту з благоустроєм прилеглої території на Трухановому острові в Дніпровському районі м. Києва та не стягнуто з підрядника пені за порушення строків у розмірі 179,53 тис. гривень.	Забезпечити контроль з боку підприємства, що здійснюють авторський нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	-	-	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.	
			Неналежний контроль в частині відшкодування підрядними організаціями вартості води та електроенергії, що споживається під час проведення реконструкції та капітальних ремонтів, призвів до покриття КП«Плесо» витрат сторонніх організацій на загальну суму 10,42 тис. гривень.	Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Інститут Київдормістпроект», передбачених умовами договору від 18.09.2017 №ТКДМП-1730/774 штрафних санкцій за порушення строків здачі розробленої проектно-кошторисної документації. Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Інститут Київдормістпроект» штрафних санкцій у сумі 179,53 тис. гривень.	Так	179,53	-	-	
			Невиключення з вартості виконаних робіт з капітальному ремонту об'єктів благоустрою сум зворотних матеріалів, не оприбуткування їх в обліку, призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 7,09 тис. гривень.	Провести перерахунок та виставити рахунки підрядним організаціям, за використану ними електроенергію та воду при виконанні робіт з капітального ремонту та реконструкції за 2016 рік.	Ні	-	-	Підприємство повідомило, що виконати не можливо. Потребує додаткової інформації.	
			Допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства; допущено невідповідність умов договорів змісту пропозицій учасників; допущено порушення термінів оприлюднення інформації про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів;	Провести аналіз виконаних робіт з капітального ремонту та реконструкції та вжити заходів щодо відшкодування підрядними організаціями відповідних сум за використану ними електроенергію та воду.	Так	-	-	-	
			Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару	Повернути до бюджету міста суми відшкодовані за використану електроенергію та воду підрядниками.	Так	10,42	-	-	
			Допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства; допущено невідповідність умов договорів змісту пропозицій учасників; допущено порушення термінів оприлюднення інформації про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів;	Забезпечити відшкодування підрядними організаціями вартості зворотних матеріалів.	Так	7,09	-	-	
			Допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства; допущено невідповідність умов договорів змісту пропозицій учасників; допущено порушення термінів оприлюднення інформації про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів;	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Частково	-	-	Не надано копії відповідних документів	
			Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару	Протоколом тендерного комітету визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель	Частково	-	-	теж саме	
			Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Частково	-	-	теж саме	
			Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	-	-	теж саме	
			Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару	Визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтованості укладання додаткових угод щодо підвищення закупівельних цін.	Частково	-	-	теж саме	
			Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару	Розглянути на нараді та вжити заходів в установленому законодавством порядку щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з підвищенням ціни за одиницю товару.	Частково	-	-	теж саме	

№ 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
			Не вжито відповідних до вимог чинного законодавства заходів щодо стягнення пені за несвочасне виконання умов договорів щодо поставки товарів та виконання робіт	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціям графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт. Забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за нечасне виконання умов договору. Притягнути до відповідальності посадових осіб КП "Плесо" причетних до встановлених порушень (недоліків), зазначених в картках аудиторських знахідок №1-№42.	Ні Ні Частково	- - -	- - -	Підприємством не повідомлено причини не врахування теж саме теж саме
10	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ЖК Стеценка")	11.06.2019 №070-5-13/10	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості прокладання мереж дублюючої дошової каналізації Ø 800 мм від ЮК1 до ЮК7 на вул. Стеценка, які знаходяться поза межами об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м.Києва» (III черга), виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму.	Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ЖК СТЕЦЕНКА» щодо прийняття до комунальної власності прокладеної мережі дублюючої дошової каналізації Ø 800 мм від ЮК1 до ЮК7 на вул. Стеценка, які знаходяться поза межами об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м. Києва» (III черга) та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженій висновком КП«Київекспертиза» від 13.03.2019 №304-153 кошторисної вартості фактично виконаних робіт по вищезазначеному об'єкту, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	1 756,242	-	-
11	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій	24.06.2019 №070-5-13/11	КП «Інформатика», всупереч вимогам нормативно-правових актів, не забезпечено перед виконанням будівельних робіт на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження проведення в установленому порядку обов'язкової експертизи проектно-кошторисної документації, на підставі якої у 2017 році здійснювалось будівництво 23-х систем загальною вартістю 99776,36 тис. грн., в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів. Також, слід зазначити, що по об'єктах будівництва комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалось у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, всупереч вимогам нормативно-технічних документів (ДСТУ, ДБН), не складались обов'язкові первинні облікові документи за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт (монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42628,55 тис. гривень.	З метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по 23 створеним у 2017 році комплексним системам відеоспостереження, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи розробленої проектно-кошторисної документації в державних або комунальних експертних організаціях. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економічного витрачання бюджетних коштів при виконанні будівельних робіт на об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, недопущення фінансових втрат в майбутньому рекомендується вжити наступні заходи: 1. Розробити та затвердити наказом порядок організації контролю за створенням (будівництвом) комплексних систем відеоспостереження, визначити відповідальних осіб за вказаний процес. При цьому, в порядку передбачити, що при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, застосовується первинні облікові документи за встановленою державними стандартами України формою. А також, наголосити на обов'язковості проведення в установленому законодавством порядку експертизи проектно-кошторисної документації по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження; 2. Дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження.	Ні Частково Частково	- - -	- - -	КП "Інформатика" не погоджується з виконанням рекомендованого заходу. За інформацією КП«Інформатика» на даний час відсутнє фінансування на проведення незалежної експертизи. За інформацією КП "Інформатика" Порядок організації контролю за створенням (будівництвом) комплексних систем відеоспостереження на стадії розроблення. За інформацією КП «Інформатика» на даний час встановлено 8 комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб). Інші термінали на стадії встановлення. КП "Інформатика" отримано від виконавців, які здійснювали монтаж обладнання, листи-гарантії стосовно безоплатного встановлення комунікаційних терміналів після визначення місць їх розташування. На даний час кнопки виклику аварійних служб встановлюються. Підтвержуючі документи щодо обсягів та вартості будуть надані після встановлення обладнання.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, станом на 30.07.2018 придбані у листопаді-грудні 2017 року комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених договорами та проектно-кошторисною документацією об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, що в свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. (вартість терміналів) та понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання у сумі 72,67 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму. Зауважимо, що роботи по створенню комплексних систем відеоспостереження, в рамках яких передбачалось придбання та встановлення комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), були прийняті та оплачені КП «Інформатика» в повному обсязі у грудні 2017 року.	Вжити необхідних організаційних заходів щодо встановлення 29 комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), придбаних в рамках створення 14 комплексних систем відеоспостереження, на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах систем.	Частково	-	-	За інформацією КП «Інформатика» на даний час встановлено 8 комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб). Інші термінали на стадії встановлення.
				Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 72,67 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання.	Частково	-	-	КП "Інформатика" отримано від виконавців, які здійснювали монтаж обладнання, листи-гарантії стосовно безоплатного встановлення комунікаційних терміналів після визначення місць їх розташування. На даний час кнопки виклику аварійних служб встановлюються. Підтвержуючі документи щодо обсягів та вартості будуть надані після встановлення обладнання.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за проектуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районах та на Броварському проспекті у місті Києві, внаслідок чого, на етапі проектування неясно визначено потребу в обладнанні, необхідному для створення та налагодження функціонування зазначених систем, що, в свою чергу, призвело до завищення їх кошторисної вартості та зайвого використання бюджетних коштів на придбання обладнання і виконання робіт з його монтажу у загальній сумі 255,2 тис. гривень.</p> <p>Відмічається, що КП «Інформатика» в рамках створення зазначених систем відеоспостереження у 2017 році придбано та оплачено монтаж 8 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення, які на об'єктах створених систем фактично не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються (станом на вересень 2018 року зберігаються в складських приміщеннях Підприємства). Також, слід зазначити, що в КП «Інформатика» не налагоджено систему контролю за використанням та збереженням обладнання, встановленого безосередньо на об'єктах створених систем відеоспостереження, що в майбутньому, на думку аудиторів, може негативним чином вплинути на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва та призвести до втрати окремих її елементів.</p>	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завдань бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 255,2 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на придбання обладнання (8 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення), в рамках створення комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районах та на Броварському проспекті у місті Києві, та виконання робіт з його монтажу.</p>	Ні	-	-	За інформацією КП "Інформатика" зазначене обладнання передано для монтажу при розвитку комплексної системи відеоспостереження міста Києва на вулицях прилеглих до виборчих дільниць. При цьому, підприємством не надано повного пакету документів, які підтверджують виконання підрядною організацією відповідних монтажних робіт, обґрунтовують їх обсяги та вартість тощо.
				<p>Розробити та затвердити в КП «Інформатика» порядок здійснення контролю за використанням і збереженням створених комплексних систем відеоспостереження та окремих їх елементів, призначити відповідальних осіб за збереження обладнання встановленого на об'єктах створених систем.</p>	Так	-	-	-
				<p>Провести інвентаризацію обладнання, встановленого на об'єктах створених комплексних системах відеоспостереження, та вжити заходів щодо нанесення на нього відповідних інвентарних номерів, які відповідають даним бухгалтерського обліку Підприємства.</p>	Ні	-	-	В процесі виконання.
				<p>Вжити заходів організаційно-правового характеру для оформлення договірних правовідносин з підприємствами балансоутримувачами щодо використання приміщень, будівель, споруд тощо, в яких встановлено обладнання створених комплексних систем відеоспостереження, що обліковується на балансі КП «Інформатика».</p>	Так	-	-	-
			<p>Результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва, збереження її складових елементів, та слугують виникненню ризику втрати обладнання, придбаного КП «Інформатика» за бюджетні кошти, та встановленого на об'єктах створених комплексних систем, а саме:</p> <p>- аудиторями встановлено випадки несвочасно реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 день після безосереднього виявлення крадіжок, що, на думку аудиторів, вплинуло на оперативність встановлення винних осіб причетних до крадіжок комунального майна та відшкодування комунальному підприємству збитків завданих такими діями.</p> <p>Зауважимо, що протягом 2017 – 6 місяців 2018 року з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження викрадено 6 відеокамер загальною вартістю 228,24 тис. грн., при цьому, винних осіб, на момент зустрічної перевірки, не встановлено та, як наслідок, матеріальні і фінансові збитки понесені Підприємством та бюджетом міста Києва не відшкодовано.</p> <p>- Підприємством 31.07.2017 прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району комплектність якої не відповідає Технічним вимогам до договору, - без фактичної наявності однієї відеокамери, яка була викрадена в процесі виконання підрядною організацією робіт зі створення системи (16.07.2017) та до моменту набуття КП «Інформатика» права власності на систему, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,45 тис. гривень.</p> <p>- КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням підрядними організаціями взятих договірних зобов'язань щодо усунення в межах гарантійного строку недоліків (дефектів) у функціонуванні відеокамер, розміщених на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено випадки непрацездатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (відеосигнал в реальному часі та відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством передбачені договорами дефектні акти не складались, гарантійні випадки не фіксувались, чим створено ризик понесення бюджетом міста Києва в майбутньому зайвих витрат на технічне обслуговування систем.</p> <p>Зауважимо, що по окремих об'єктах комплексних систем відеоспостереження таким, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, повністю не функціонувало 100% відеокамер.</p>	<p>Призначити особу, відповідальну за здійснення моніторингу працездатності та функціонування відеокамер, встановлених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження міста Києва, та складання дефектних актів, у разі виявлення недоліків у функціонуванні відеокамер, які підпадають під гарантійні випадки, передбачені умовами договорів по створенню систем та/або їх технічному обслуговуванню тощо.</p>	Так	-	-	-
				<p>Вжити заходів щодо звернення до правоохоронних органів для з'ясування обставин та результатів розгляду поданих КП «Інформатика» до них заяв за фактами викрадення відеокамер, розміщених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження.</p>	Так	-	-	-
				<p>Вжити заходів щодо проведення обов'язкової інвентаризації активів за встановленими фактами викрадення обладнання з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження. За результатами проведеної інвентаризації здійснити відповідні корегування в бухгалтерському обліку основних засобів, шляхом віднесення викраденого обладнання на позабалансові рахунки Підприємства.</p>	Частково	-	-	В наданих інвентаризаційних матеріалах не міститься інформація щодо виявлення та оформлення недостачі обладнання по комплексним системам відеоспостереження. Зокрема, відомості щодо фактичної наявності майна по КСВ відповідають відомостям бухгалтерського обліку. А також, ненадано відповідні оборотно-сальдові відомості по даним бухгалтерського обліку, які підтверджують здійснення відповідних корегувань.
				<p>З метою забезпечення належного збереження комунального майна та уникнення випадків його викрадення, розглянути можливість та доцільність встановлення на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження відповідної охоронної сигналізації та/або нанесення антивандального маркування на обладнання.</p>	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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>Керівництвом КП «Інформатика» не налагоджено належної системи контролю за використанням, збереженням та внутрішнім переміщенням основних засобів, які обліковуються на балансі Підприємства, внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик втрати Підприємством контролю над рядом матеріальних активів, придбаних за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.</p> <p>Зокрема, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено відсутність в КП «Інформатика» 10-ти автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством та документально встановлених підрядними організаціями (ТОВ «Каргон» та ТОВ «Протипожежні інновації») у 2016 – 2017 роках в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (6 робочих місць) та комплексних систем відеоспостереження (4 робочі місця), на загальну суму 712,3 тис. гривень.</p> <p>Зауважимо, що за інформацією КП «Інформатика» зазначені автоматизовані робочі місця розміщено за межами підприємства у сторонніх установах, при цьому, керівництвом Підприємства на чисельні усні та письмові звернення аудиторів не забезпечено, у встановлені терміни, проведення їх огляду та не надано повноцінної інформації щодо місця безпосереднього їх знаходження.</p>	<p>Вжити заходів щодо встановлення фактичного місця знаходження автоматизованих робочих місць, які на момент проведення зустрічної перевірки були відсутні в КП «Інформатика».</p> <p>Після чого, надати Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту детальну інформацію щодо місця знаходження зазначених автоматизованих робочих місць (із зазначенням повної юридичної назви установи в якій розміщено робочі місця, адреси тощо) та працівників Підприємства, які їх використовують в роботі.</p>	Ні	-	-	КП "Інформатика" призначено проведення інвентаризації.
			<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), та складання кошторисної документації, в результаті чого Підприємством прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проєктних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,21 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.</p>	<p>Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 614,21 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості проєктних робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона).</p>	Ні	-	-	Надана КП «Інформатика» інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
			<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньорічних цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів комплексних систем відеоспостереження, чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі матеріалів і обладнання за ймовірно узгодженою завищеною вартістю (яка здебільшого суттєво відрізняється від їх справедливої вартості), що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення 20-ти систем відеоспостереження розрахунково у сумі 16064,17 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені підрядними організаціями для створення комплексних систем відеоспостереження до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16064,17 тис. грн. (або в середньому 42,4%).</p> <p>Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеокамерах (від 37% до 130%), внаслідок чого КП «Інформатика» лише на придбанні відеообладнання для створення систем, нерационально використано бюджетні кошти розрахунково на загальну суму 10508,68 тис. гривень.</p>	<p>Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних і проєктних робіт включених підрядними організаціями до проєктно-кошторисної документації.</p>	Так	-	-	
			<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньорічних цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі обладнання і матеріалів за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення зазначеного моніторингового центру розрахунково у сумі 601,91 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені ТОВ «Протипожежні інновації» для створення моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика», внаслідок чого вартість складових елементів створеного у 2017 році моніторингового центру безпідставно здорожчала на 601,91 тис. грн. (або в середньому 34,7%).</p>	<p>Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу ціни на обладнання та матеріали, які закуповуються КП «Інформатика» в рамках створення, оновлення, дооснащення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва.</p>	Так	-	-	
			<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньорічних цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі обладнання і матеріалів за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення зазначеного моніторингового центру розрахунково у сумі 601,91 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені ТОВ «Протипожежні інновації» для створення моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика», внаслідок чого вартість складових елементів створеного у 2017 році моніторингового центру безпідставно здорожчала на 601,91 тис. грн. (або в середньому 34,7%).</p>	<p>Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для створення, дооснащення, оновлення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва.</p> <p>Надати відповіді економічні обґрунтування фінансових витрат.</p>	Ні	-	-	КП "Інформатика" проводяться відповідні розрахунки та підготовлюються економічні обґрунтування, які будуть надані по завершенню.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>КП «Інформатика» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ«Протипожежні інновації», передбачених умовами договору штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, внаслідок чого недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. гривень.</p>	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації», передбачених умовами договору від 01.12.2017 №22/17 (п.10.4), штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження. Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Протипожежні інновації» штрафних санкцій у сумі 562,2 тис. грн., що становить 20% від вартості поставленого неякісного обладнання.</p>	Ні	-	-	Внаслідок несвочасного вжиття КП «Інформатика» організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ«Протипожежні інновації», передбачених умовами договору від 01.12.2017 №22/17 (п.10.4), штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, сплинув строк позовної давності.
				<p>З метою недопущення фінансових та матеріальних втрат в майбутньому, дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов'язковість застосування до контрагентів передбачених договорами та чинним законодавством штрафних санкцій за порушення взятих договірних зобов'язань.</p>	Так	-	-	
			<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на придбання/створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, та складанням проектно-кошторисної документації, в результаті чого Підприємством оплачено завищену ТОВ«Протипожежні інновації» вартість монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення зазначеного комплексу на суму 207,74 тис. грн., а також, проведено оплату робіт у сумі 52,05 тис. грн., які фактично не були виконані підрядною організацією, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва розрахунково на загальну суму 259,79 тис. гривень.</p>	<p>Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 259,79 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.</p>	Ні	-	-	Надана КП «Інформатика» інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів та не дає можливості верифікувати зміст, обсяг та вартість проведеної господарської операції..
				<p>Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних робіт включених підрядними організаціями до проектно-кошторисної документації.</p>	Так	-	-	
			<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за збереженням обладнання, придбаного у ТОВ«Інтелектуал контракшн» для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження, та переданого зазначеному товариству на відповідальне зберігання, внаслідок чого, за результатами проведеної станом на 13.04.2018 інвентаризації, встановлено нестачу частини придбаного за бюджетні кошти обладнання в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,75 тис. гривень.</p>	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів, передбачених умовами договору відповідального зберігання (зокрема, п.5.2) та чинним законодавством України, щодо відшкодування за рахунок зберігача майна - ТОВ«Інтелектуал контракшн» завданих КП «Інформатика» та бюджету міста Києва фінансових та матеріальних втрат, пов'язаних з нестачею обладнання, придбаного Підприємством для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.</p>	Ні	-	-	Надана КП «Інформатика» інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів та документально не підтверджена.
			<p>За результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд порушень та недоліків, допущених КП «Інформатика» при здійсненні закупівлі в ТОВ «Інтелектуал контракшн» обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження за договором від 28.12.2017 №39/17, а саме: - Підприємством прийнято від ТОВ «Інтелектуал контракшн» і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які товариством фактично не виконувались, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у загальній сумі 2679,8 тис. гривень. Відмічається, що обладнання за монтаж якого фактично КП «Інформатика» 29.12.2017 сплачено бюджетні кошти, згідно договору та акту приймання-передачі, 28.12.2017 було передане Підприємством на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал контракшн». Також, слід зауважити, що монтажні роботи прийняті КП «Інформатика» на підставі актів, які за своїм змістом не дають можливості перевірити фактичні обсяги та вартість виконаних ТОВ«Інтелектуал контракшн» робіт та, як наслідок, визначити достовірність та обґрунтованість понесених Підприємством витрат на їх оплату. - Підприємством прийнято від ТОВ «Інтелектуал контракшн» і оплачено комплексну кабельну мережу оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, канали передачі даних без документації, яка підтверджує фактичне виконання товариством робіт, пов'язаних з проєктуванням, прокладанням і монтажем кабельної мережі, та обґрунтовує її фактичну вартість, а також, здійснено передоплату за забезпечення передачі даних, яку не було передбачено умовами договору закупівлі, чим створено ризик зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 5658,4 тис. гривень. Зауважимо, що керівництвом КП «Інформатика» під час проведення зустрічної перевірки не забезпечено надання зазначеної документації та проведення обстеження/інвентаризації прийнятої від ТОВ«Інтелектуал контракшн» комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що, на думку аудиторів, може свідчити про фіктивність виконання товариством робіт, пов'язаних з її створенням.</p>	<p>Вжити організаційно-правових заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 2679,8 тис. грн., що виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» робіт з монтажу обладнання, які ТОВ«Інтелектуал контракшн» фактично не виконувались.</p>	Ні	-	-	Надана КП «Інформатика» інформація носить пояснювальний характер та не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
				<p>КП «Інформатика» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту провести обстеження та інвентаризацію, прийнятої Підприємством від ТОВ «Інтелектуал контракшн» за актами приймання-передачі від 28.12.2017 №3 та №4 комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД. До проведення інвентаризації вжити заходів щодо складання та розроблення відповідної документації (технічної, проектної, кошторисної, виконавчої, планів, схем прокладання волоконно-оптичних кабелів, актів приймання-передачі виконаних будівельних/монтажних робіт тощо), яка підтверджує виконання ТОВ «Інтелектуал контракшн» робіт, пов'язаних з проєктуванням, прокладанням і монтажем кабельної мережі, та обґрунтовує її фактичну вартість. А також, за допомогою якої можна визначити фактичне місце/я прокладання комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній. Крім того, з метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по прийнятій КП «Інформатика» комплексній кабельній мережі оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи проектно-кошторисної документації в державних або комунальних експертних організаціях. У разі виявлення за результатами проведеної незалежної експерти завищення обсягів та вартості виконаних робіт, вжити заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.</p>	Ні	-	-	КП "Інформатика" призначено проведення інвентаризації.
			<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Протипожежні інновації» взятих договірних зобов'язань щодо утримання і відновлення в межах гарантійного строку працездатності та справності кінецьних відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено численні випадки непрацездатності відеокамер розміщених на об'єктах соціальної сфери (ДНЗ, школах, бібліотеках, музеях, медичних закладах тощо), - 59% (або 842 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (29 днів і більше) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та/або відеозапис в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством у 2017 році сплачено зазначеному товариству за надання послуг з їх технічного обслуговування бюджетних коштів у сумі 1677,96 тис. гривень.</p>	<p>Призначити особу, відповідальну за утримання, експлуатацію і забезпечення працездатності кінецьних відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення м. Києва.</p>	Так	-	-	
				<p>Розробити та впровадити ведення на Підприємстві журналу перевірок стану працездатності кінецьних відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.</p>	Так	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством за бюджетні кошти з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень.</p> <p>А також, КП «Інформатика», внаслідок нежиття протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаної у 2016 році комп'ютерної техніки (6-ти ноутбуків HP 250 G5) до структурних підрозділів КМДА, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 76,96 тис. гривень.</p>	<p>Вжити всіх необхідних заходів щодо вирішення питання з передачі придбаних у 2016 році ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) до структурних підрозділів КМДА.</p> <p>Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб КП «Інформатика», які не забезпечили належний контроль за збереженням та використанням ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством у 2016 році з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, та вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 38,48 тис. гривень.</p>				<p>За інформацією КП "Інформатика" наразі вивчається потреба структурних підрозділів КМДА в зазначеному обладнанні, після чого буде проведена передача.</p> <p>Формальний підхід зі сторони КП «Інформатика» до виконання рекомендованих заходів.</p>
			<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за повноцінним виконанням ТОВ «Біліттех Україна» вжитих договірних зобов'язань, внаслідок чого, передбачені договором (додатками до договору) та проектно-кошторисною документацією роботи та послуги, пов'язані зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані підрядною організацією належним чином, якісно та в повному обсязі у визначені календарним планом строки, - з 31.10 по 31.12.2017 року.</p> <p>Зуважимо, що в результаті зазначеної бездіяльності зі сторони КП «Інформатика», інформаційні термінали станом на 01.08.2018, фактично після 7 місяців від моменту прийняття Підприємством робіт та послуг (роботи і послуги прийняті та оплачені у грудні 2017 року), повністю не функціонували та за визначеним цільовим призначенням не використовувались.</p> <p>Таким чином, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановлення 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та відсутність дієвих заходів зі сторони КП «Інформатика» щодо забезпечення їх повноцінного функціонування і використання за цільовим призначенням, призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів у сумі 1991,25 тис. грн., в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,04 тис. грн., які підрядною організацією фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.</p>	<p>З метою забезпечення належної та повноцінної роботи інформаційних терміналів, вжити передбачених умовами договору від 31.10.2017 №18/17 організаційно-правових заходів щодо усунення виконавцем – ТОВ «Біліттех Україна» виявлених неопійки при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інформаційних терміналів. А також, вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 748,04 тис. грн., які виникли внаслідок оплати робіт та послуг, що не були виконані зазначеною підрядною організацією.</p> <p>Розробити та затвердити наказом порядку організації контролю за виконанням робіт та послуг зі встановлення та підключення інформаційних терміналів, визначити відповідальних осіб за вказаний процес. При цьому, в порядку передбачення, що при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків за виконаною роботою зі встановлення та підключення інформаційних терміналів до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж, застосовується первинні облікові документи за встановленою державними стандартами України формою.</p>			<p>Надана КП «Інформатика» інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів та документально не підтверджена.</p> <p>За інформацією КП "Інформатика" Порядок організації контролю за виконанням робіт та послуг зі встановлення та підключення інформаційних терміналів в процесі розробки.</p>	
			<p>В КП «Інформатика» не організовано належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме:</p> <p>- за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТГ-189/12-16 акцептований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.;</p> <p>- внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або встановленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів для поновлення або отримання від компанії Microsoft, передбаченого ліцензійним договором від 02.12.2016 №ІТГ-189/12-16, акцептованого пакету документів Угоди «Open License Program», що містить умови, положення згідно яких КП «Інформатика» отримує право на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft за програмою ліцензування OLP. При цьому, зазначений пакет документів повинен містити ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які підтверджують надання Підприємству 1021 ліцензій на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft, придбаної у 2016 році в ТОВ «Айті-Солоніш».</p>	Так			
			<p>Надати обґрунтування потреби в придбанні у 2016 – 2017 роках ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft в кількості 1934 од.</p> <p>Зокрема, надати інформацію для потреб яких структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) здійснювалось придбання зазначених ліцензій, яким структурним підрозділам та в якій кількості фактично надавались ліцензії. Інформацію підтвердити копіями відповідних документів.</p>	<p>Надати документи (листи, акти приймання-передачі, інсталяції/установка ліцензійного ПЗ, передачі в користування, введіння реєстри по структурним підрозділам щодо використання ліцензійного ПЗ тощо), які підтверджують надання структурним підрозділам виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаних Підприємством у 2016 – 2017 роках в рамках виконання п.2.7 заходу Програми.</p>	Ні			<p>КП "Інформатика" обґрунтування потреби не надано.</p>
			<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за вмовленою узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12160,8 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що товари (сервери, обладнання та матеріали) закуплені ТОВ «Каргон» для розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) до моменту поставки Підприємству проходили декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, такі, як ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕІС АІІ ТІ», ТОВ «ЕЛКО Україна», ТОВ «СУЧАСНІ АІІТІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «НПО «Інфотех» та інші, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в середньому 104,6%), внаслідок чого вартість складових елементів зазначеного програмно-апаратного комплексу безпідставно здорожчала на 12160,8 тис. грн.</p>	<p>Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на товари (сервери, обладнання, матеріали тощо), які будуть закуповуватися КП «Інформатика» в рамках подальшої модернізації та дооснащення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві.</p>	Так			
			<p>Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для дооснащення та модернізації програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві.</p> <p>Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.</p>	<p>Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.</p>	Ні			<p>КП "Інформатика" проводиться відповідні розрахунки та підготовлюються економічні обґрунтування, які будуть надані по завершенню.</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
			Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням внутрішніх розпорядчих документів (наказів), пов'язаних з оплатою праці, внаслідок чого, Підприємством безпідставно нараховано та виплачено працівнику надбавку у сумі 1,07 тис. грн. та відповідно зайво перераховано до державних цільових фондів коштів у сумі 0,24 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 1,31 тис. гривень.	Здійснити перерахунок зайво виплаченої працівнику Підприємства надбавки у сумі 1,07 тис. грн. та провести відповідне корегування нарахувань на заробітну плату у сумі 0,24 тис. гривень.	Так	1,31	-	-
			1. Замовником у ДКТ встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. 2. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів. 3. Умови договорів (з додатковими угодами) відрізняються від умов ТД та змісту тендерних пропозицій учасників, що призвело до їх нікчемності.	Вжити заходів щодо повернення до бюджету міста Києва зайво використаних коштів на виплату заробітної плати з нарахуваннями у сумі 1,31 тис. гривень. ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та щодо розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозоро».	Так	-	-	-
			Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів, із метою уникнення нікчемності договорів.		Так	-	-	-
			КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене ТОВ «Біліттех Україна» в рамках надання послуг зі встановлення інформативних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.	Розробити та затвердити Наказ (Положення) про облікову політику, в якому зокрема визначити порядок збільшення первісної вартості основних засобів у разі понесення Підприємством витрат, визначених в п.8 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.	Так	-	1368,38	-
			СКП "Київтелесервіс" СКП «Київтелесервіс» допущено укладення договорів по створенню і розгортанню мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку не за встановленою та рекомендованою Державним комітетом України з будівництва та архітектури для застосування формою (примірний договір підряду в капітальному будівництві), що призвело до обмеження в здійсненні Замовником контролю за якістю виконаної роботи підрядником та, як наслідок, не забезпечення кінцевої правової мети в частині належної передачі результату роботи у власність замовнику.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначення предметів закупівлі, в частині виконання проєктних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».	Так	-	-	-
			СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років здійснювались взаєморозрахунки з надавачами послуг (ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» та ТОВ «Біліттех Україна») за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) телекомунікаційних мереж та систем, без застосування примірних форм первинних облікових документів, перебігачених державними стандартами України (ДСТУ), внаслідок чого документально не підтверджено обсяги та вартість фактично виконаних монтажних, пусконаладжувальних та проєктних робіт на загальну суму 45154,7 тис. грн., чим створено ризик втрат бюджетних коштів.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проєктній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	-	-	-
			В подальшому, під час виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», при визначенні вартості виконаних обсягів робіт у відповідності до вимог ДСТУ, проводити взаєморозрахунки з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах із створення телекомунікаційних мереж та систем, із застосуванням первинних облікових документів за встановленими державними стандартами України формами.	В подальшому, під час виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», при визначенні вартості виконаних обсягів робіт у відповідності до вимог ДСТУ, проводити взаєморозрахунки з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах із створення телекомунікаційних мереж та систем, із застосуванням первинних облікових документів за встановленими державними стандартами України формами.	Так	-	-	-
			Протокольним дорученням та/або наказом довести до працівників СКП «Київтелесервіс» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку.	Протокольним дорученням та/або наказом довести до працівників СКП «Київтелесервіс» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку.	Так	-	-	-
			СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення витратів на створення мережевої інфраструктури (II черга побудови) за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 в частині придбання волоконно-оптичного кабелю типу FinMark LP072-SM-05 та LP072-SM-05 LSZH за необґрунтовано завищеною ціною, в порівнянні з аналогічною поставкою по договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (III черга побудови), в одного постачальника ТОВ «Біліттех Україна», в той самий період (грудень 2017 року), що призвело до зайвого використання бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2728,94 тис. гривень.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за правильністю вибору процедур закупівель, в частині уникнення порушень принципів здійснення закупівель, з метою уникнення нікчемності договорів та забезпечити передбачені законодавством дії щодо повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 на загальну суму 2728,94 тис. гривень.	Частково	-	-	Рекомендовані заходи щодо повернення неправомірно сплачених коштів не вжито.
			Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2016 - 2017 років допущено здійснення додаткових робіт по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА (створення додаткових вузлів доступу/ агрегації та прослідження волоконно-оптичного кабелю), понесення додаткових витрат зумовлених збільшенням вартості мережевого обладнання та ліцензій, що призвело до перевищення фактичних витрат над кошторисною вартістю робіт без здійснення її коригування та отримання відповідного позитивного експертного висновку, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 17746,23 тис. гривень.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проєктній, кошторисній та виконавчій документації. При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проєктно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості робіт, збільшення вартості мережевого обладнання та ліцензій, а також забезпечити отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису.	Так	-	-	Роботи не виконувались.
			Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2017 року допущено здійснення витратів на роботи по створенню комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримання відповідного позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 678,66 тис. гривень.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проєктній, кошторисній та виконавчій документації. При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проєктно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримати позитивний експертний висновок на коригування сум кошторису.	Так	-	-	Роботи не виконувались.

№ 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>ТОВ «Біліттех Україна» за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 взято зобов'язання щодо надання послуг на проведення аудиту обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, без визначення ступеня відповідальності за проведену роботу та складання звіту, що вплинуло на якість підготовленого документа та спонукало до необхідності проведення додаткової технічної експертизи відповідності телекомунікаційного обладнання діючим нормативно-технічним документам, та, як наслідок, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 35,48 тис. гривень.</p>	<p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів для недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами.</p> <p>Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проєкцій, кошторисній та виконавчій документації.</p>	Так	-	-	
			<p>Відсутність належного контролю зі сторони замовника - СКП «Київтелесервіс» за якісним та повноцінним наданням виконавцем - ТОВ «Біліттех Україна» послуг, пов'язаних зі створенням у 2015 році мережевої інфраструктури в Київській міській державній адміністрації, призвело до неналежного виконання договірних зобов'язань останнім та виникнення ризиків щодо ненадання певних послуг, надання послуг неналежної якості по причині відсутності в задіяних спеціалістів підприємства відповідної кваліфікації та, як наслідок, необгрунтованого формування (завищення) вартості наданих послуг та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 141,5 тис. гривень.</p>	<p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів щодо недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами.</p> <p>Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проєкцій, кошторисній та виконавчій документації.</p>	Так	-	-	
			<p>Виконавцем послуг - ТОВ «Біліттех Україна» за договором від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 в період з 20.11.2017 по 26.12.2017 року надано СКП «Київтелесервіс» послуги з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузлам мережевої інфраструктури), 10 з яких на час укладання даного договору не були змонтовані та запущені в експлуатацію (Пі черга побудови мережі), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на загальну суму 953,54 тис. гривень.</p> <p>Крім того, СКП «Київтелесервіс» в рамках зазначеного договору проведено оплату послуг з продовження оренди автономної системи замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., які не підтверджено документально виконавцем послуг - ТОВ «Біліттех Україна» (дане товариство не являється інтернет-провайдером в якості локального інтернет ресстратора, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на зазначену суму.</p>	<p>Вжити заходів щодо відшкодування завдань бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1043,29 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Розглянути можливість здійснення самостійної оплати послуг за обслуговування наданих в користування IP-адрес, або укласти договір з інтернет-провайдером в якості локального інтернет ресстратора, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам.</p>	Ні	-	-	Надана СКП «Київтелесервіс» інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
			<p>СКП «Київтелесервіс» на етапі виконання проєктних робіт по створенню мережевої інфраструктури КМДА допущено зміну виробника активного обладнання та обрано компанію Hewlett Packard Enterprise, що впливає на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж (зміну технологічних підходів побудови мережі, стикування та підключень), внаслідок чого, на думку аудиторів, створено потенційний ризик втрати актуальності розробленого в 2015 році технічного проєкту, як такого, що не використовується для подальшого впровадження мережевої інфраструктури, розробленого на базі даних активного обладнання провідної компанії США Cisco та, як наслідок, понесення бюджетом міста Києва зайвих та неефективних витрат на його виготовлення у сумі 83,2 тис. гривень.</p> <p>Крім того, СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років спрямовувало бюджетне фінансування на реалізацію заходів Цільової програми, пов'язаних із створенням мережевої інфраструктури КМДА, за відсутності належно оформлених експертних висновків, які надаються Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації, що є порушення п.3 постанови Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 №121 «Про затвердження переліку обов'язкових етапів робіт під час проєктування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації».</p>	<p>Здійняти організаційні заходи щодо належного оформлення позитивних експертів змістовної частини етапів створення автоматизованих інформаційно-телекомунікаційних систем КМДА.</p> <p>Тендерному комітету підприємства провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в подальшому зміни істотних умов договору (на стадії його виконання), які впливають на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж.</p>	Ні	-	-	СКП "Київтелесервіс" на разі розглядає фінансову можливість звернення до компетентного органу для отримання експертного звіту
			<p>СКП «Київтелесервіс» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна», передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг, чим спричинено несамооприлюднення фінансових ресурсів (розрахунково) у сумі 631,75 тис. гривень.</p>	<p>Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання постачальниками строків виконання зобов'язань, та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення їх термінів. Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна, передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг.</p>	Так	631,75	-	

№ 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>Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі управління майном призвели до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виникнення нестачі волоконно-оптичного кабелю, безоплатно отриманого від Департаменту транспортної інфраструктури, в кількості 13,58 тис. м. загальною балансовою вартістю 479,3 тис. грн.; - оприбуткування на баланс безоплатно отриманих основних засобів за залишковою вартістю, а не за балансовою, спричинило заниження активів та, як наслідок, викривлення фінансової звітності на суму 1500,0 тис. грн.; - неналежного зберігання демонтованого обладнання та не вжиття організаційно-правових заходів щодо його списання, чим створено ризик втрати матеріальних активів на суму 6942,3 тис. гривень. <p>Крім того, неправомірні рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» щодо здійснення демонтажу телекомунікаційного обладнання в кількості 48 од., яке не перебувало на обліку підприємства, призвели до неефективних витрат коштів бюджету міста Києва у сумі 3,6 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити виправні проводи з відображенням отримання кабелю волоконно-оптичного за первісною вартістю, відповідно до складеного акту приймання-передачі.</p> <p>Відповідними проводками бухгалтерського обліку внести на позабаланс вартість кабелю у сумі 479,3 тис. грн., до моменту встановлення правоохоронними органами винних осіб.</p> <p>Посилити контроль за дотриманням законодавства в сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності, шляхом призначення відповідальної особи.</p> <p>Забезпечити укладання договору зберігання або вирішити питання зберігання матеріальних активів на території СКП «Київтелесервіс».</p>	Так	-	-	
			<p>Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі створення мережевої інфраструктури КМДА спричинили:</p> <ul style="list-style-type: none"> - здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури на майданчику по вул. Леонтовича, 6, які ТОВ «Білітех Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових витрат бюджетних коштів у сумі 50,65 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку на майданчику по вул. Омеляновича - Павлика, 15, які ТОВ «ВМ Констракшн Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових витрат бюджетних коштів у сумі 362,34 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з прокладання волоконно-оптичного кабелю на ділянках по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та вул. Героїв Сталінграда, 57, довжина якого не підтверджена проведеними фактичними замірами, а саме не підтверджено довжину прокладеного волоконно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-05 в кількості 0,053 км та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH – 0,127 км, - призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 16,03 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з прокладання волоконно-оптичного кабелю на ділянках трас побудованих в I чергу створення мережевої інфраструктури КМДА, довжина якого не підтверджена документально, а саме не підтверджено довжину прокладеного волоконно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-04 в кількості 1,395 км, - призвело до завищення вартості необоротних активів (незавершені капітальні інвестиції) та створено ризик втрати бюджетних коштів на загальну суму 75,69 тис. гривень. <p>Невикористання у подальших процесах розвитку мережевої інфраструктури КМДА придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного до майданчиків по вул. Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57, створює ризик втрати матеріальних активів загальною вартістю 2506,93 тис. грн. та морального зношення обладнання, що в свою чергу, може призвести до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2005,68 тис. грн. (вартість придбаного активного обладнання).</p>	<p>Усунути виявлені фінансові порушення на загальну суму 429,02 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Розглянути питання щодо задіяння у подальших процесах розвитку мережі придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного на ділянках до майданчиків по вул.Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, корп. 2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57.</p>	Ні	-	-	Інформації не надано.
			<p>Виснаслідок безпідставного списання СКП «Київтелесервіс» на витрати вартості робіт з розробки проектно-кошторисної та іншої документації, які виконувалися в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», замість відображення їх як капітальні інвестиції, в 2015 – 2017 роках завищено витрати Підприємства та, як наслідок, занижено вартість нематеріальних активів на загальну суму 612,33 тис. гривень.</p>	<p>Посилити контроль за дотриманням нормативних документів в частині правильності відображення первісної вартості активів, шляхом призначення відповідальних осіб.</p>	Так	-	-	
			<p>Через неясності та неефективні управлінські рішення з боку керівництва СКП «Київтелесервіс» в грудні 2017 року прийнято від ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та оплачено послуги з будівництва АТС у сумі 29813,5 тис. грн., що проводилось за локальними кошторисами, які протягом липня 2018 року тричі змінювались, що створює ризик можливого маніпулювання цінами на обладнання, програмне забезпечення і послуги зі сторони зазначеного постачальника та понесення Підприємством неефективних та зайвих витрат бюджетних коштів, отриманих на реалізацію заходів Цільової програми.</p>	<p>Розробити порядок організації контролю за складанням проектно-кошторисної документації (стадії «П» та «Р») по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати вимогам нормативно-технічної документації.</p>	Так	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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>Встановлено порушення та недоліки допущені СКП «Київтелсервіс» під час проведення державних закупівель, пов'язаних із виконанням заходів Цільової програми, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не вірно визначено предмет закупівлі з «Розробки проектно-кошторисної документації на виконання робіт зі Створення мережевої інфраструктури КМДА», яка по суті технічного завдання відноситься до переліку завдань – виконання певних робіт, проте, Замовником було зазначено, як закупівлю, що проводиться за кодом ДК 021.2015:71320000-7 - «Послуги з інженерного проектування», що суперечить суті закупівлі; - встановлено у тендерній документації по закупівлі: «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (I та III черги), «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури», «Супровід та підтримка мережевої інфраструктури» вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників; - по закупівлі «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (III черга) не здійснено відхилення пропозиції учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації; - не дотримані процедурні вимоги щодо здійснення оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення зміни до договору від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1; - умови договору (з додатковими угодами) від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 відрізняються від умови тендерної документації та змісту тендерної пропозиції переможця (ТОВ «Білітх Україна»), що призвело до їх нікчемності та допущено незаконні витрати бюджетних коштів на загальну суму 5650,0 тис. гривень. 	<p>Тендерному комітету СКП «Київтелсервіс» провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо: посилення контролю під час визначення предмету закупівлі; виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які неуборитовано звужують коло учасників; розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозоро».</p> <p>Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документацій та пропозиціям переможців торгів, із метою уникнення нікчемності договорів та забезпечити передбачені чинним Законом дії щодо усунення нікчемності договору в тому числі повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 на загальну суму 5650,00 тис. гривень.</p>	Так	-	-	-
			<p>КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр»</p> <p>КП «ГЮЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» проведено витрати на виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства у розмірі 30,5 тис. грн, які не передбачено розрахунком потреби у бюджетних коштах.</p>	<p>Визначити наказом по Підприємству відповідальну особу за дотриманням фактичних витратів на оплату праці складовим витрат передбаченим в розрахунках потреби на оплату праці робочій групі.</p>	Так	-	-	-
			<p>В результаті не належного контролю за проведенням державних закупівель допущено порушення при визначенні предмета закупівлі послуг пов'язаних з програмним забезпеченням на загальну суму 3000,0 тис.гривень.</p>	<p>Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі.</p>	Так	-	-	-
			<p>КП «ГЮЦ» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версії системи електронного документообігу "АСКОД" (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у 2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату виконавчого органу КМР (КМДА) за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого, на думку аудиторів, створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2450,0 тис. гривень.</p>	<p>КП «ГЮЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та провести повний аналіз договорів, актів наданих послуг щодо придбання протягом 2016 - 2017 років оновлення версії «Аскод Корпоративний», «Аскод WEB» та «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів» на предмет придбання аналогічних послуг (в розрізі внесених змін (оновлень) програми), з метою вжиття заходів щодо недопущення неефективного використання бюджетних коштів.</p>	Так	-	-	-
			<p>КП «ГЮЦ», при укладанні в 2017 році договору з ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій» на супроводження та технічне обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Сдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва», недотримано технічних вимог доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, в частині умов надання послуг та складання календарного плану з шомісячним терміном виконання, внаслідок чого створено ризик завищення вартості наданих послуг та неефективного використання коштів у сумі 666,7 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити безумовне дотримання технічних вимог, доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, при укладанні договорів у сфері інформаційних технологій, шляхом покладання персональної відповідальності за дотриманням вказаних вимог на відповідальних працівників КП «ГЮЦ».</p>	Так	-	-	-
			<p>КП «ГЮЦ» не забезпечено належного контролю за повнотою виконання робіт по створенню локально-обчислювальної мережі у Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва, внаслідок чого підрайдою організацією не встановлено 2 Wi-Fi точки доступу (зберігаються в кабінеті головного лікаря), що призвело до завищення вартості робіт та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 54,44 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити монтаж двох Wi-Fi точок для безперебійного функціонування локальної мережі в Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва.</p>	Так	-	-	-
			<p>В результаті незабезпечення медичними закладами охорони здоров'я м. Києва, станом на березень 2018 року, належного використання комп'ютерної техніки в кількості 76 од., придбаній КП «ГЮЦ» на виконання заходів Цільової програми та переданої закладам в лютому-грудні 2017 року, на праві тимчасового використання, створено ризик морального старіння вказаного обладнання, понесення додаткових витрат, пов'язаних з його ремонтом поза гарантійним терміном обслуговування, та неефективного використання бюджетних коштів на її придбання у сумі 811,75 тис. гривень.</p> <p>Крім того, відображення в бухгалтерському обліку КП «ГЮЦ» комп'ютерної техніки вартістю 9221,84 тис. грн., яка фактично знаходиться в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва та від використання якої в майбутньому не передбачається отримання економічної вигоди, призводить до створення ризику правомірності визнання її активом Підприємства.</p>	<p>Вжити необхідних організаційно-правових заходів для передачі комп'ютерної техніки, придбаній КП «ГЮЦ» на виконання п.1.7 заходів Цільової програми, на баланс медичних закладів охорони здоров'я м. Києва.</p>	Так	-	-	-
			<p>КП «ГЮЦ», в рамках виконання заходів Цільової програми, здійснено витрати на поліпшення (модернізацію) інформаційно-телекомунікаційних систем, майнові права на вихідний програмний продукт якої належать іншій юридичній особі, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на поліпшення програмних продуктів у сумі 6275,0 тис. грн. та ситуацію коли майнові права на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення однієї інформаційно-телекомунікаційної системи належать різним юридичним особам.</p>	<p>Вжити відповідні організаційно-правові заходи для вирішення питання щодо оформлення та закріплення майнових прав на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення ІС (ІТС) за однією юридичною особою</p>	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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 інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечено своєчасне розроблення документів, необхідних для впровадження інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення та модернізації яких проведена КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років в рамках виконання Цільової програми, зокрема станом на 30.06.2018 жоден програмний продукт не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, згідно з їхніми функціональними обов'язками, що свідчить про відсутність досягнення фактичного результату по виконанню заходів програми, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 46080,06 тис. гривень.</p> <p>В результаті відображення КП «ГІОЦ» в складі нематеріальних активів програмних продуктів, які не впроваджені в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва та, які фактично не використовуються за своїм функціональним призначенням, занижено в обліку їх балансової вартості на суму 1557,14 тис. грн. за рахунок безпідставного нарахування на них амортизації.</p> <p>Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем Цільової програми, не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Києва», внаслідок чого КП «ГІОЦ» у 2016 році здійснено видати коштів на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 №890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1190,0 тис. гривень.</p> <p>Виконавцями міської цільової програми «Електронна столиця» не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на придбані КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років за бюджетні кошти програмні продукти загальною вартістю 52818,09 тис. грн., шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів інтелектуальних надбань.</p> <p>Департамент інформаційно-комунікаційних технологій</p> <p>1. Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах, в діяльності яких аудиторами виявлено чисельні порушення та недоліки.</p> <p>2. За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 35, 37, 38, 39, 46, 49.</p>	<p>КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій вжити організаційно-правові заходи щодо забезпечення виготовлення документів необхідних для впровадження програмних продуктів в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками.</p> <p>Забезпечити достовірність відображення в бухгалтерському обліку балансової вартості нематеріальних активів, які не впроваджені в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва, згідно з їх функціональними обов'язками та сум нарахуваної амортизації.</p> <p>КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій вжити заходи щодо визначення потреби медичних закладів охорони здоров'я м. Києва в необхідності профільного програмного забезпечення з метою адаптації ІАС «eРецепт» до потреб користувачів та встановити відповідальну особу за проведення аналізу нормативно-правової бази в частині розробки та реалізації проєктів загальнодержавних медичних програм, з метою недопущення неефективного використання коштів міського бюджету.</p> <p>Ініціювати питання перед Департаментом інформаційно-телекомунікаційних технологій щодо вжиття організаційно-правових заходів для проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на розроблені (передані) програмні продукти.</p>	Частково	-	-	Потребує додаткового часу для виконання.
12	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ТМО "ЛІКО-ХОЛДІНГ")	25.06.2019 №070-5-13/12	Під час підтвердження фактичної копторисної вартості перекладання водопровідної мережі по вул.Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ЛГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», виявлено завищення її копторисної вартості на загальну суму 2 869,034 тис. грн (з ПДВ).	Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ЛІКО-ХОЛДІНГ» щодо прийняття до комунальної власності прокладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ЛГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва врахувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженій висновком КП «Київекспертиза» від 12.04.2019 №304-208 копторисної вартості фактично виконаних робіт по вищевказаному об'єкту, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	2 869,03	-	-
13	Управління туризму та промоції	25.06.2019 №070-5-13/13	<p>Внаслідок невиконання Управлінням своїх обов'язків щодо формування достовірних економічно обґрунтованих показників неможливо оцінити реальне виконання всіх поставлених завдань визначених Програмою та відстежити динаміку процесів, кількісних змін та результативності досягнення мети Програми.</p> <p>Внаслідок невиконання Управлінням своїх обов'язків щодо формування достовірних економічно обґрунтованих показників неможливо оцінити реальне виконання всіх поставлених завдань визначених Програмою та відстежити динаміку процесів, кількісних змін та результативності досягнення мети Програми.</p> <p>Беззмістовність економічного обґрунтування реалізації програмних заходів на умовах співфінансування в сумі 73,98 млн. грн та відсутність відповідної інформації щодо фактичного обсягу залучених Управлінням передбачених Програмою коштів з інших джерел, свідчить про недостатню та неефективну діяльність Управління у вказаному напрямку, в результаті чого виконання передбачених Програмою заходів та завдань здійснювалось на крайній низькому рівні, що забезпечувалось виключно за рахунок бюджетних коштів, надходження яких складало 21% від загального затвердженого обсягу (включно з коштами з інших джерел).</p>	<p>Управлінню розробити відповідні детальні розрахунки, які обґрунтовують показники витраток бюджету, що передбачені на виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.</p> <p>Надати пропозиції та розглянути можливість проводити аналіз і оцінку залучення туристів не загалом, а за результатами певних заходів Міської цільової програми із відповідним включенням в штат працівників фахівців з маркетингу (для запобігання ризику понесення витрат без залучення туристів).</p> <p>Управлінню розробити механізм залучення коштів з інших джерел з відповідними економічними обґрунтуваннями і розрахунками щодо Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.</p>	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
			Управлінням туризму та промоцій в 2017-2018 роках оцінка ефективності Програми не здійснювалася та відповідно її результати не оприлюднювалися, що не дає змоги охарактеризувати хід реалізації Програми, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань Програми. В результаті, в окремих випадках Управлінням допускалися перевищення затверджених середніх витрат на проведення програмних заходів (подорожного туризму та проведення Днів Києва за кордоном), при цьому, спостерігається тенденція до зменшення їх кількості із одночасним збільшенням середніх витрат ресурсів, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання коштів в сумі 1 419,8 тис. гривень. Однак, в зв'язку із відсутністю та/або недостатністю в об'єктуваннях детальної інформації щодо запланованої вартості кожного окремо взятого такого заходу та невиконанням результативного показника продукту зазначених заходів, визначити потенційні втрати від здійснення такої діяльності не надається можливим.	Управлінню, як головному розпоряднику бюджетних коштів, провести оцінку ефективності Програми та оприлюднити її результати.	Так	-	-	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
			Інформаційна підтримка іноземних та внутрішніх туристів та надання їм інформаційних та супутніх послуг організована Управлінням та КП «КМ ТЩ» на вкрай низькому рівні. Так, з п'яти передбачених Програмою туристично-інформаційних центрів Управлінням та КП «КМ ТЩ» створено лише три, функціонування яких здебільшого здійснювалося не стабільно. При цьому, використаний КП «КМ ТЩ» механізм залучення до забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) здорожчує вартість зазначених послуг, надання яких, на підставі угод цивільно-правового характеру чи безосередньо штатними працівниками КП «КМ ТЩ» є економічно доцільнішим. Наслідками такої неефективної, малорезультативної та в окремих випадках марнотратної діяльності є непродуктивне використання бюджетних коштів в сумі 695,4 тис. гривень. Також, незважаючи на наявність в КП «КМ ТЩ» штатних юридичних працівників, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при виконанні КП «КМ ТЩ» завдань і заходів, з метою створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві КП «КМ ТЩ» укладено господарський договір на надання тотожних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі 110,0 тис. гривень.	Розглянути питання можливості впровадження забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів та створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві власними силами КП «КМ ТЩ».	Так	-	-	-
			Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти суверенної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном. Зокрема, в 2018 році Управлінням безпідставно та безцільово передано стороннім структурам, в т.ч. комерційним, суверенної та поліграфічної продукції на загальну суму 240,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва. Також недосконалою є система розповсюдження суверенної (поліграфічної) продукції безосередньо працівниками Управління, свідченням чого є відсутність копій витрат на проведення заходів, відповідних звітів, що може ставити під сумнів цільове використання, доцільність та ефективність здійснення господарських операцій, пов'язаних із списанням суверенної (промоційної) продукції на загальну суму 1213,7 тис. гривень.	Управлінню вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та списання поліграфічної та суверенної продукції шляхом розроблення Порядку використання суверенної та поліграфічної продукції (обов'язково передбачити чітке та послідовне документування господарських операцій з розповсюдження промоційної продукції з визначенням цільової аудиторії, дати, часу, місця розповсюдження, П.І.Б. розповсюджувача).	Так	-	-	-
			Управлінням не забезпечено здійснення належного контролю за обліком та збереженням комунального майна, що призвело до виникнення нестачі 5 найменувань суверенної та поліграфічної продукції на суму 12,7 тис. грн, її лишків на суму 48,5 тис. гривень.	Управлінню вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркової інвентаризації, зокрема шляхом відшкодування завданих збитків.	Так	-	-	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
			Виявлені системні недоліки та проблеми при організації планування та використання коштів на закупівлю Управлінням та КП «КМ ТЩ» суверенної та поліграфічної продукції, свідченням чого є її значний невикористаний залишок в сумі 694,1 тис. грн. та проведення КП «КМ ТЩ» на момент закінчення терміну дії Програми (27.12.2018) закупівлі такої продукції на суму 298,4 тис. гривень.	Управлінню вжити заходів щодо коригування аспігувань (зменшення) на придбання суверенної і поліграфічної продукції Програми туризму 2019-2021 років.	Так	-	992,5	-
			Відсутність в КП «КМ ТЩ» матеріально-відповідальної особи не дає змоги оперативно реагувати на випадки втрати з різних причин (пошкодження внаслідок ДТП, вандалізм тощо) комунального майна та відповідно здійснювати організаційно-правові заходи з відображення в обліку зазначених господарських операцій. Так, під час аудиту встановлено розбіжність між фактичною наявністю та даними бухгалтерського обліку щодо 5 одиниць стендів (пілонів) на суму 217,8 тис. грн. та 6 одиниць вказівників до об'єктів екскурсійного показу на суму 186,4 тис. гривень. Несвочасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб КП «КМ ТЩ» необхідних організаційно-правових заходів з фіксування зазначених подій зі встановленням причин, винних осіб, оформлення результатів інвентаризації призвело до нестачі 11 одиниць майна на загальну суму 404,2 тис. грн та, як наслідок, до втрат бюджетних коштів на суму 286,0 тис. грн та ризику їх втрат на суму 118,2 тис. гривень.	Управлінню, КП «КМ ТЩ» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження основних засобів (пілонів, стендів тощо) КП «КМ ТЩ» шляхом: - визначення матеріально-відповідальної особи (або осіб) та закріплення за ним (ними) майна з покладенням повної індивідуальної відповідальності шляхом укладання відповідного договору; - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркового обстеження, зокрема шляхом передачі матеріалів обстеження до правоохоронних органів та відшкодування завданих збитків.	Так	-	-	Надана Управлінням інформація частково не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів, частково документально не підтверджена.
			З метою встановлення нових інформаційних стендів (пілонів) з загальнооміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією КП «КМ ТЩ» укладено договір з комерційною структурою на розробку відповідної проєктної документації, який, як показало дослідження, є недолічним, марнотратним та неефективним, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат в сумі 73,0 тис. грн. та понесено непродуктивні витрати в сумі 27,0 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 73,0 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	-	-	Проводиться робота про врахування даної рекомендації.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Управлінням, шляхом замовлення та розміщення реклами у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity проекту карток KYIVPASS, допущено використання бюджетних коштів на просування інтересів комерційної структури ТОВ «Юкрейніан Перфоманс Маркетинг», яка фактично є емітентом та безпосереднім вигодонабувачем цього комерційного проекту, внаслідок чого бюджетом міста Києва втрачено кошти в сумі 385,0 тис. гривень. Крім того, встановлено випадок розміщення реклами туристичних можливостей м. Києва у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity, зміст та розмір якої не відповідає погодженим макетам, в результаті чого бюджетом понесено втрати розрахунково в сумі 306,7 тис. гривень.	Управлінню ініціювати відшкодування втрат на загальну суму 691,7 тис. гривень.	Частково	-	-	Направлено листи виконавцям робіт щодо відшкодування витрат.
			Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України. В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено бюджетні кошти в сумі 3,8 млн. гривень. Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України. Зокрема, досить обмеженим відображався список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подорож та пізнавального туризму, еко-туризму тощо. Одночасно, досить непрозорим є механізм формування та відображення на порталі переліку комерційних об'єктів готельно-туристичного комплексу та закладів громадського харчування. Слід зазначити, що під час проведення аудиту київський туристичний портал інтенсивно заповнювався відповідною інформацією.	Управлінню, КП «КМ ТЦ» упорядкувати сайт та виправити помилки і недоліки.	Так	-	-	
			Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України. В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено бюджетні кошти в сумі 3,8 млн. гривень. Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України. Зокрема, досить обмеженим відображався список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подорож та пізнавального туризму, еко-туризму тощо. Одночасно, досить непрозорим є механізм формування та відображення на порталі переліку комерційних об'єктів готельно-туристичного комплексу та закладів громадського харчування. Слід зазначити, що під час проведення аудиту київський туристичний портал інтенсивно заповнювався відповідною інформацією.	Управлінню, КП «КМ ТЦ» призначити відповідального за ведення, наповнюваність сайту, його актуалізацію.	Так	-	-	
			Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України. В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено бюджетні кошти в сумі 3,8 млн. гривень. Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України. Зокрема, досить обмеженим відображався список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подорож та пізнавального туризму, еко-туризму тощо. Одночасно, досить непрозорим є механізм формування та відображення на порталі переліку комерційних об'єктів готельно-туристичного комплексу та закладів громадського харчування. Слід зазначити, що під час проведення аудиту київський туристичний портал інтенсивно заповнювався відповідною інформацією.	Управлінню, КП «КМ ТЦ» розглянути питання налагодження співпраці з представниками готельного, ресторанного та туристичного секторів Києва та ініціювати укладання договорів з ними, у яких передбачити отримання коштів від розміщення реклами їхніх закладів на сайті.	Так	-	-	
			Управлінням не забезпечено виконання пріоритетного завдання Програми з реалізації іміджевої політики в туристичній сфері в частині впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено непродуктивні втрати в сумі 148,9 тис. гривень. При цьому, під виглядом виконання програмного заходу з розробки та впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва Управлінням популяризувався комерційний проєкт з реалізації ID карток Kyiv PASS, емітентом та вигодонабувачем яких за інформацією Управління є приватна структура ТОВ «Юкрейніан Перфоманс Маркетинг». Так, на туристичному порталі visitkyiv.travel розміщувалася рекламна інформація щодо реалізації ID карток Kyiv PASS вартістю 15, 25 та 35 євро з наданням можливості їх придбання безпосередньо з порталу. Крім того, виявлено, що реалізація зазначених ID карток Kyiv PASS здійснювалася також через створені в рамках виконання Програми туристично-інформаційні центри. Слід відмітити, що на момент підготовки аудиторського звіту рекламну інформацію щодо реалізації ID карток Kyiv PASS з туристичного порталу видалено та їх розповсюдження в туристично-інформаційних центрах припинено.	Управлінню провести аналіз причин неуспішності впровадження міської ID-картки туриста м. Києва та надати пропозиції щодо виправлення такого становища з наведенням конкретних кроків її «реанімації».	Так	-	-	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.

№ 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
			КП «КМ ТПЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».	Управлінню забезпечити з боку КП «КМ ТПЦ» організацію оцінки експертами логотипу «Київ – місто, де все починається» та впровадження ефективного його використання.	Так	-	-	-
			КП «КМ ТПЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».	Управлінню здійснити аналіз можливостей ефективного використання логотипу «Київ – місто, де все починається» в рамках міської цільової програми.	Так	-	-	-
			В 2016 році КП «КМ ТПЦ» допущено відбір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту в сумі 199,0 тис. грн. всупереч вимог тендерної документації (невідповідність та сумнівність походження сертифікату, відсутність надання підтверджень аналогічних послуг), що свідчить про ризиковість даної закупівлі. Крім того, мали місце ризики можливих змов учасників закупівель.	Управлінню встановити дієвий контроль за діяльністю тендерного комітету КП «КМ ТПЦ» шляхом розробки відповідного Порядку внутрішнього контролю.	Так	-	-	-
			Замовником порушено принципи здійснення закупівель, а саме відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та запобігання корупційним діям і зловживанням. При здійсненні закупівлі замовником в тендерній документації чітко не визначено місце, де повинні бути надані послуги та конкретні строки надання послуг. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору на закупівлю організації рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва», що свідчить про ризик втрат в розмірі 1178,3 тис. гривень.	Тендерному комітету Управління перед плануванням закупівель чітко визначати час, місце та тематику послуг та ін, що закуповуються.	Так	-	-	-
			Визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Управлінням здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 4,4 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі чашок за цінами, що перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 43,4 тис. гривень.	Управлінню визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтування та ефективності закупівель, за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги, що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Так	-	-	-
			Замовником допущено неефективні закупівлі при проведенні виставок, що містять ризики неефективного витрачання бюджетних коштів, при цьому з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договору закупівлі.	Управлінню розглянути питання про можливість забезпечення участі у виставках, ярмарках, конгресах за кордоном самостійно силами підприємства.	Так	-	-	-
			Умовами договорів на закупівлю послуг з проведення концертної програми чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, як наслідок існують ризики надання виконавцем непідходящих послуг та не відповідної якості. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі пауербанків та чашок, за цінами, що перевищують середню ринкову, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 45,2 тис. гривень.	КП «КМ ТПЦ» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Так	-	-	-
			Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ«Сромедіа Компані» у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі». Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено договір про закупівлю. Замовником неправомірно застосовану переговорну процедуру закупівлі, чим порушено принципи здійснення закупівель, а саме: відкритості та прозорості.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету Управління.	Так	-	-	-
			Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ«Туристична компанія «Київський Супутник» у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету КП "КМ ТПЦ".	Так	-	-	-
			Управлінням не забезпечено дієвого контролю за діяльністю КП «КМ ТПЦ» в рамках реалізації Програми.	Управлінню розробити детальний Порядок контролю за діяльністю КП «КМ ТПЦ», передбачивши обов'язково звітування, оцінки, персональну відповідальність тощо.	Так	-	-	-
			Встановлені в ході аудиту і зустрічної перевірки проблеми і недоліки.	За результатами аудиту та зустрічної перевірки провести нараду, притягнути до матеріальної, дисциплінарної відповідальності осіб, винних в порушеннях.	Так	-	-	-
14	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	25.06.2019 №070-5-13/14	Внаслідок завищення підрайдною організацією ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року на суму 9 187,1 тис. грн, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 6 196,0 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації –666,8 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності виконавчої документації – 1 045,1 тис. грн, завищення вартості, пов'язані з неправильним застосуванням РЕКН – 1 143,3 тис. грн, завищення кількості матеріалів –100,2 тис. грн, завищення вартості загальновиrobничих витрат – 22,5 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,2 тис. грн, завищення трудовитрат – 12,5 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9 187,1 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року.	Частково	1 707,30	-	Подано позовну заяву до господарського суду Харківської області на ТОВ «ХБСП Мегабуд ЛТД» про стягнення коштів у сумі 7 479, 8 тис. грн. Судом видана ухвала від 15.10.19 про відкриття провадження у справі.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті КО «КИВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 444,4 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 444,4 тис. грн внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті	Частково	149,1	-	Листом від 19.11.2019 №226-5546 КО "Київзеленбуд" повідомлено, що коригування видатків на утримання служби замовника у сумі 295,3 тис. грн, буде проведене за результатами розгляду судових справ та винесеним по них рішенням
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму 5 159,2 тис. грн, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 2 215,7 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 2 674,6 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 163,1 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5 159,2 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року.	Частково	663,1	-	Подано позовну заяву до господарського суду міста Києва на ТОВ «Будмонтажсервіс 1» про стягнення коштів у сумі 4496,1 тис. грн. Судом видано ухвалу від 07.10.19 про відкриття провадження у справі.
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, КО «КИВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 136,2 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 136,2 тис. грн, внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті.	Частково	14,2	-	Листом від 19.11.2019 №226-5546 КО "Київзеленбуд" повідомлено, що коригування видатків на утримання служби замовника у сумі 122,0 тис. грн, буде проведене за результатами розгляду судових справ та винесеним по них рішенням
			Внаслідок завищення проектноорганізацією ТОВ «КИВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» на суму 142,3 тис. грн за період з грудня 2016 по травень 2018 років, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 142,3 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КИВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Частково	-	-	Подано позовну заяву до господарського суду міста Києва на ТОВ «КИВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» про стягнення коштів у сумі 142,3 тис. грн. Судом видано ухвалу від 25.09.19 про відкриття провадження у справі. Рішенням господарського суду міста Києва від 26.11.19 у задоволенні позову відмовлено.
			Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «Фірма «СКАЛА» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» на суму 2 137,2 тис. грн, у період з листопада по грудень 2018 року, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 137,2 тис. грн внаслідок завищення проектною організацією та ТОВ «Фірма «СКАЛА» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Частково	-	-	Подано позовну заяву до господарського суду Харківської області на ТОВ Фірма «Скала» про стягнення коштів у сумі 2137,2 тис. грн. Судом видана ухвала від 15.10.19 про відкриття провадження у справі. Рішенням господарського суду Харківської області від 23.12.19 у задоволенні позову відмовлено.
			Неналежне проведення КО «КИВ-ЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму 5 323,7 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по КО «КИВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних робіт, укладання договорів.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. МкБ-2в робіт та проведення технічного нагляду.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми МкБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Наказом по КО «КИВЗЕЛЕНБУД» 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	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Частково	-	-	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтвердуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту

№ 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
			Перерахування у грудні 2018 року Громадяниці – Коренівській С. В. коптів міського бюджету за виконання роботи з авторського нагляду на об'єкті реконструкції «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», виконання яких не підтверджено первинними документами, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 4,9 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,9 тис. гривень.	Ні	-	-	Листом від 19.11.2019 №226-5546 КО "Київзеленбуд" повідомило про те, що наразі ведеться робота щодо повернення коштів у сумі 4,9 тис.грн., при цьому не надано підтверджуючих документів щодо проведення такої роботи
15	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва	25.06.2019 №070-5-13/15	<p>З огляду на відсутність у конкурсній документації необхідного обґрунтування інвестування проєкту аудиторями не надається можливість зробити висновки щодо економічного ефекту від укладання інвестиційного договору.</p> <p>Крім того, відповідно до отриманої в ході зустрічної перевірки інформації, мотузковий парк на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» функціонував задовго (2010 рік) до проведення в 2016 році конкурсу із залучення інвестування на підстав угод про спільну рекреаційну діяльність, укладення яких, на думку аудиторів, здійснювались КП УЗН Дарницького району м. Києва за відсутності відповідних повноважень.</p> <p>В результаті неналежного контролю за оформленням контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» Департаментом міського благоустрою протягом 2016-2018 років видано 23 контрольні картки за відсутності у 100% випадках необхідного повного пакету документів, визначених умовами п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва.</p> <p>При цьому, майже у 90% випадках видавалися контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою для встановлення пересувних атракціонів за відсутності понад половини необхідних за вимогами Правил благоустрою міста Києва документів.</p> <p>Неналежне виконання покладених завдань та не своєчасне вжиття заходів щодо видачі, продовження, закриття, припинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внаслідок відсутності належного контролю за терміном дії контрольних карток станом на момент проведення аудиту в Департаменті обліковується 56% (13 із 23) незакритих досліджених контрольних карток із закінченим терміном дії; - затягування процесу закриття та анулювання контрольних карток, термін дії яких закінчено, зокрема, встановлено відтермінування закриття контрольних карток від 3 до 7 місяців та їх анулювання до 17 місяців; - неодноразово допускаються випадки видачі нових контрольних карток за відсутності відміток про закриття або анулювання попередньо виданих їм контрольних карток. <p>В результаті неналежного виконання завдань з оформлення, супроводу та видачі Департаментом контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою у більш ніж 70% (або 16 од.) контрольних картках причиною порушення благоустрою значалося встановлення декількох атракціонів, тобто більш ніж один об'єкт, чим порушено вимоги п.15.2.7. Правил благоустрою міста Києва.</p> <p>Діяльність Департаменту міського благоустрою, що пов'язана з виконанням функцій контролю за станом благоустрою є не врегульованою та малоєфективною, що серед іншого, підтверджується:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формальним, некісним та малорезультативним проведенням обстежень та перевірок за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва; - відсутністю актів обстежень із фотофіксацією території парку до початку робіт з порушення благоустрою; - одноосібним проведенням обстежень працівником КП «Київблагоустрій» (без участі відповідальних працівників балансоутримувача, відділу контролю за благоустроєм РДА в м. Києві та суб'єкта господарської діяльності); - затягуванням та відтермінуванням проведення обстежень території при анулюванні та закритті контрольних карток на тимчасове порушення. <p>Вищезазначене, на думку аудиту, не перешкоджає, а навпаки стимулює хаотичне та безконтрольне розміщення на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» пересувних атракціонів. Так, незважаючи на постійне знаходження на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» самовільно встановлених пересувних атракціонів, Департаментом міського благоустрою за останні три роки введено лише одиниці 7 приписів 3 суб'єктам господарювання.</p> <p>При цьому, контроль за виконанням зазначених приписів Департаментом практично не здійснювався, та відповідно, заходи щодо притягнення до відповідальності та/або демонтажу не вживались.</p>	<p>КП «Київське інвестиційне агентство» розглянути питання щодо розробки та затвердження методики підготовки фінансових моделей інвестиційних проєктів та включення фінансової моделі до передпроектних пропозицій інвестиційних проєктів, достатніх для обґрунтування реалізації інвестиційних проєктів.</p> <p>Департаменту міського благоустрою вжити заходи щодо недопущення порушень при оформленні та видачі контрольних карток без повного та/або належного пакету документів, передбаченого Правилами благоустрою, зокрема затвердивши в посадових інструкціях персональну відповідальність працівників Департаменту за допущення таких випадків.</p> <p>Розглянути можливість впровадження загальнодоступної електронної системи здійснення обліку та ведення реєстру видачі контрольних карток на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання тощо, розміщеної на веб-ресурсах Департаменту благоустрою та визначення порядку її функціонування.</p> <p>Вжити заходи щодо недопущення порушень при оформленні та видачі контрольних карток на кожній об'єкт окремо, як це передбачено Правилами благоустрою, зокрема, затвердивши в посадових інструкціях персональну відповідальність працівників Департаменту за допущення таких випадків.</p> <p>Вжити заходи з підвищення якості та результативності роботи щодо стану благоустрою, в т.ч. за додержанням юридичними та фізичними особами законодавства у сфері благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обстеження, перевірки та документального оформлення порушень благоустрою парку з розміщення приватними суб'єктами господарювання пересувних атракціонів з подальшим забезпеченням усунення виявлених порушень (в т.ч. демонтажу); - впровадження внутрішнього порядку обстежень об'єктів благоустрою при оформленні, продовженні, видачі, закритті (анулюванні) контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та систему контролю процесу; - розробки планів/графіків обстежень території парку. 	Так	-	-	-
					Ні	-	-	Керівництвом Департаменту міського благоустрою взято на себе ризики неврахування рекомендацій та їх наслідки.
					Ні	-	-	Керівництвом Департаменту міського благоустрою взято на себе ризики неврахування рекомендацій та їх наслідки.
					Ні	-	-	Керівництвом Департаменту міського благоустрою взято на себе ризики неврахування рекомендацій та їх наслідки.
					Ні	-	-	Департамент міського благоустрою листом від 22.10.2019 №064-5998 проінформувало, що в зв'язку зі зміною законодавства України та затвердження Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України Типових правил благоустрою території населеного пункту, при підготовці проєкту рішення Київської міської ради щодо внесення змін до Правил будуть внесені зміни.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			<p>В ході аудиту встановлено, що конкурсна пропозиція ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» суперечила Умовам конкурсу та Конкурсній документації, в частині включення до Об'єкту інвестування дитячого майданчика з огороженою (для дітей віком від 1,5 до 5 років), велосипрату, місця для приготування та реалізації продуктів харчування – бутербродів, тістечок, чаю, кави, прохолодних напоїв (кафе сімейного типу), місця для стрільби з луку тощо, що відповідно до 6.2.51 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів є однією з підстав для оголошення конкурсу таким що не відбувся.</p> <p>При цьому, порівнявши умови Інвестиційного договору з Умовами конкурсу та Конкурсної документації встановлено, що до складових частин Об'єкту інвестування, всупереч Умов конкурсу, Конкурсної документації та Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів безпідставно включені дитячий майданчик з огороженою та спортивний майданчик, облаштування яких за всіма ознаками підлягало здійсненню в складі Благоустрою парку.</p> <p>Внаслідок укладання Інвестиційної угоди на таких умовах створено, на думку аудиторів, передумови для подальшої підриву, маніпулювань та трансформації складових частин Благоустрою парку (вартість яких за Умовами конкурсу та Конкурсної документації підлягає безкоштовній передачі інвестором до комунальної власності територіальної громади міста Києва), до складових частин Об'єкту інвестування (право власності на які залишається в інвестора), що спричинило виникнення ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.</p>	<p>Вжити заходи щодо приведення у відповідність п.2.3. Інвестиційного договору до Умов конкурсу шляхом внесення відповідних змін та здійснити відповідний документальний контроль за виконанням умов договору, умов інвестиційного конкурсу усіма його сторонами.</p>	Ні	-	-	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			<p>Внаслідок незаконного та одноосібного (без згоди третьої сторони Інвестиційного договору – Департаменту економіки та інвестицій) внесення ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» та КП УЗН Дарницького району м. Києва змін до Інвестиційного договору та безпідставного включення до Інвестиційного договору комплексу заходів і робіт з облаштування дитячих майданчиків та обладнання спортивної зони до Об'єкту інвестування (право власності на яке за Умовами конкурсу залишається у інвестора), практично знівельовано, на думку аудиторів, виконання інвестором обов'язкових вимог, передбачених Умовами конкурсу, в частині створення для відвідувачів регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» сприятливих умов щодо безперешкодного та вільного користування окремими об'єктами благоустрою (дитячі розважальні зони).</p>	<p>Вжити заходи щодо розроблення (внесення змін) інвестором проекційної документації або іншої документації передбаченої законодавством України, яка відповідатиме умовам інвестиційного конкурсу та орієнтовним техніко-економічним показникам, в т.ч. (в разі потреби) заходи передбачені п.3.11 Умов конкурсу.</p> <p>Розглянути можливість застосування передбачених п.8.7 Інвестиційного договору штрафних санкцій.</p>	Ні	-	-	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			<p>У результаті не проведення передбаченої умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано коштів в сумі 32,2 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходи щодо виконання умов п.3.6. Інвестиційний договір шляхом дотримання та стягнення платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» у сумі 32,2 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			<p>Жоден із близько 77 пересувних атракціонів (дитячі потяги, каруселі, гойдалки, багutti та інші), що встановлені 14 суб'єктами підприємницької діяльності в парку «Партизанська слава», не відповідає вимогам нормативних актів, розміщений без відповідних дозволів та функціонує без введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.</p> <p>Крім того, в окремих випадках, в РПП «Партизанська слава» практично здійснено самовільне захоплення земель природо-охоронного фонду, доступ до яких надається за окрему плату, Так, наприклад, на самовільно огороженій ФООП Король М.Т території площею близько 7 тис.м2 організовано зону платного відпочинку «Простір сімейного відпочинку «KASHIEL», доступ до якої надається за окрему плату в сумі 35 - 40 грн/людини, в результаті чого обмежується реалізація прав відвідувачів парку на вільне пересування його територією.</p> <p>Хаотичне та безконтрольне розміщення суб'єктами підприємницької діяльності на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» пересувних атракціонів ставить в нерівні та дискримінаційні умови як ПКтаВ «Партизанська слава» та інвестора в частині ведення господарської діяльності з надання послуг з відпочинку відвідувачам парку.</p>	<p>КП УЗН Дарницького району:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечити виконання охоронного зобов'язання №3-2-3 від 20.12.2002 та вжити заходи щодо демонтажу самовільно встановлених огорож (ФООП Король М.Т. та ФООП Стрелковська І.В.); - ініціювати перед Департаментом благоустрою демонтаж (переміщення) незаконно встановлених пересувних атракціонів; - вжити заходи щодо оформлення та затвердження в установленому порядку Проекту організації території парку. 	Ні	-	-	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			<p>Притягнуті до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.</p>		Ні	-	-	Інформація не надано
16	Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	12.07.2019 №070-5-13/16	<p>Працівнику централізованої бухгалтерії Управління освіти у серпні 2016 року здійснено нарахування та виплату премії за складність, напруженість та збільшений обсяг виконуваних робіт за фактично невідпрацьований час, що призвело до зайвих витрат установи, і, як наслідок, до витрат бюджету міста Києва у сумі 2,7 тис. гривень.</p> <p>Провідним спеціалістом Управління освіти у квітні 2018 року допущено нарахування начальнику Управління премії не у відповідності до розпорядчих документів та надлишкове нарахування відпускних у травні та вересні 2018 року, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайвих витрат у сумі 12,6 тис. гривень.</p> <p>Протягом періоду з вересня 2017 по листопад 2018 року завідувачу Дошкільного навчального закладу (дитячого садка) №370 встановлено підвищення посадового окладу за кількість дітей в розмірі, що не відповідає вимогам нормативних документів, що призвело до зайвих витрат установи, і, як наслідок, до витрат бюджету міста Києва у сумі 3,9 тис. гривень.</p> <p>Встановлено випадки проведення окремим керівником ЗНЗ оплати за викладацьку роботу, окрім роботи по основній посаді (за яку отримують повний посадовий оклад (ставку)), понад норму, визначену чинними нормативними документами, що призвело до зайвих витрат Управління, та, як наслідок, до витрат бюджету міста Києва в загальній сумі 40,5 тис. гривень.</p>	<p>Посилити контроль за правильністю нарахування заробітної плати працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.</p> <p>Посилити контроль за правильністю нарахування заробітної плати працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.</p> <p>Посилити контроль за правильністю складання тарифікаційних списків для працівників Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб Управління освіти.</p> <p>Посилити контроль за правильністю розрахунків навантаження педагогічних працівників в тарифікаційних списках згідно особистих справ працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.</p>	Так	2,7	-	-
					Так	12,6	-	-
					Так	3,9	-	-
					Так	40,5	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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
			Встановлено випадки не укладення Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) контрактів з 13 керівниками закладів освіти Дарницького району міста Києва, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, що може свідчити про не здійснення Управлінням освіти, у межах визначених повноважень, належного державного контролю щодо дотримання навчальними закладами правил, норм, стандартів, визначених чинними нормативними документами в частині призначення на посади керівників навчальних закладів.	Вжити організаційно-правових заходів щодо укладення контрактів між Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та керівниками закладів освіти.	Так	-	-	-
			В 2017-2018 роках не була проведена індексація вартості житлового будинку на загальну суму 413,3 тис. грн всупереч п.1 постанови Кабінету Міністрів України «Про проведення індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду» від 09.03.1995 №163.	Розробити порядок внутрішнього контролю за правильністю ведення бухгалтерського обліку, в т.ч. обліку об'єктів житлового фонду.	Так	-	-	-
			Внаслідок відсутності калькуляцій на утримання будинку з урахуванням економічно обгрунтованих витрат Управління освіти розрахунково недоотримало фінансових ресурсів в сумі 49,8 тис. грн.	Провести розрахунки економічно обгрунтованої квартирної плати мешканців житлового будинку за адресою: м. Київ, вул. Вакулечука, 1.	Частково	-	-	Інформації щодо проведених розрахунків не надано.
			Управлінням освіти не виконано п.2 розпорядження Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації від 13.05.2015 №271 щодо передачі КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва» житлового будинку, що знаходиться на території спеціальної загальноосвітньої школи – інтернату №10 за адресою: м.Київ, вул. Вакулечука,1.	Вжити комплекс заходів щодо передачі житлового будинку на баланс КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва».	Частково	-	-	В процесі виконання. Дарницькою РДА видано розпорядження від 30.07.2019 №671 про закріплення за КП «Керуюча компанія» майна, проте заходи, вказані у розпорядженні, ще не здійснено.
			Внаслідок неналежного контролю Управлінням освіти та гімназією «Київська Русь» за станом використання та збереження комунального майна, в гімназії виявлено недостачу 166 одиниць основних засобів та інших необоротних активів на загальну суму 387,952 тис. гривень.	Управлінню освіти та гімназії «Київська Русь» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: <ul style="list-style-type: none"> - визначення матеріально-відповідальних осіб та закріплення за ними майна; - відображення виявлених розбіжностей між фактично наявною та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час інвентаризації, зокрема шляхом передачі матеріалів інвентаризації до правоохоронних органів. 	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного виконання розпорядження Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації від 07.08.2018 №540 та формального підходу за здійсненням організаційно-правових заходів в частині передачі майна з балансу гімназії «Київська Русь» на баланс створеного комунального закладу «Початкова школа №332» матеріальних активів призвело до встановлення недостачі у гімназії 11 одиниць основних засобів на суму 208,408 тис. грн та малоцінних і швидкозношуваних предметів на суму 30,730 тис. грн та лишків у початковій школі №332 зазначених матеріальних цінностей на суму 233,140 тис. гривень.	Управлінню освіти, гімназії «Київська Русь» та школі №332 вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом призначення відповідальних осіб за обліком та збереженням комунального майна.	Так	233,14	-	-
			Внесення протягом 2018 року підрядним організаціям: ПП «ВЕГАЛ», ТОВ «УКРЕУД КОЗАК», ТОВ «СТРОЙ-ЮА», ТОВ «БУДІЛАЦ» до актів приймання (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості та обсягів фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 784,42 тис. грн, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення на загальну суму 314,81 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	365,1	-	У процесі виконання. Управлінням освіти направлено лист претензії підряднику.
			Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення витратів з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові виробів, в 12 випадках розрахунково на суму 2 030,59 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.	Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатньої роботи Управління освіти на стадії складання інвесторської кошторисної документації, допущено завищення вартості робіт з капітального ремонту на загальну суму 139,6 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 92,4 тис. грн. та вишк ризик втрат в сумі 47,2 тис. гривень.	Вжити заходів щодо усунення виявлених фінансових порушень у сумі 139,6 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	-	52,95	У процесі виконання. Управлінням освіти направлено листи-претензії підрядним організаціям
				2. Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.	Ні	-	-	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
				3. Для проведення експертизи проектно-кошторисної документації замовником робіт укласти окремі договори з виконавцями, оформляти завдання-приймання виконаних робіт та здійснення їх оплати відповідно до умов договору. При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсувати витрати на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.	Так	-	-	-
				4. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.	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
			Не належний контроль з боку посадових осіб Дарицької РДА та Управління освіти щодо оперативного реагування на зміни, які вносяться рішеннями Київської міської ради, а також довготривалий процес погодження змін до договорів оренди, зокрема в частині змін орендних ставок, призвели до недоотримання Управлінням освіти протягом 2016-2018 років коштів від передачі у 9 випадках в оренду майна територіальної громади міста Києва площею 1273,31 м ² розрахунково на загальну суму 316,5 тис. гривень.	1. Дарицькій РДА, як орендодавцю, та Управлінню освіти, як балансоутримувачу, вжити організаційно-правових заходів щодо своєчасного внесення змін до договорів оренди в частині змін орендних ставок у відповідності до вимог Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами), протокольних рішень Постійної комісії. Управлінню освіти надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо внесення змін до зазначених договорів оренди. 2. Управлінню освіти забезпечити надання до Дарицької РДА звітів, передбачених вимогами п. 1.5 розпорядження Дарицької РДА від 16.04.2018 №240.	Частково Так	104,5 -	661,4 -	Внесено зміни до 6 договорів оренди (для продовження та приведення у відповідність до чинного законодавства, зокрема в частині змін відсоткових ставок). Два договори на рекомендованих умовах погоджені постійною комісією Київради з питань власності та перебувають у Дарицькій РДА (для внесення змін до договорів). Один договір перебуває на розгляді постійної комісії.
			Внаслідок затягування процесу переукладання договорів оренди на новий термін та несвоєчасного внесення до них змін Управлінням зав, як балансоутримувачем майна, недоотримано коштів від надання комунального майна в орендне користування розрахунково на загальну суму 19,7 тис. гривень. Зокрема, проведеним дослідженням встановлено, що процес опрацювання заяв орендарів до моменту подачі звернень Дарицькою РДА до Постійної комісії займає досить тривалий час, а саме: □ близько 2-3 місяців – у 20 випадках (66,7%); □ близько 4-7 місяців – у 7 випадках (23,3%); □ у 3 випадках питання продовження договорів оренди Дарицькою РДА не розглядалося (10%).	1. Розпорядженням по Дарицькій РДА визначити відповідальну особу (групу осіб) за своєчасне та оперативне опрацювання зав (звернень, документів тощо), які надходять від орендарів, а також посилити контроль за дотриманням термінів подачі Дарицькою РДА документів (звернень, листів тощо) до Постійної комісії щодо переукладання договорів оренди на новий термін. 2. У межах повноважень Дарицької РДА вжити організаційних заходів щодо проведення з орендарями, із якими спливає термін орендних відносин, роз'яснювальної роботи з метою спонукання орендарів дотримуватися термінів пролонгації (переукладання) договорів оренди на новий термін у строки, передбачені Положенням про оренду майна. Надати відповідний реєстр листів, надісланих Дарицькою РДА до орендарів.	Ні Так	- -	- -	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.
			Внаслідок незабезпечення належного контролю Дарицькою РДА, як орендодавцем, та Управлінням освіти, як балансоутримувачем майна, за дотриманням протокольних рішень Постійної комісії щодо розрахунку стартової погодинної орендної плати за 15 договорами, Управлінням освіти недоотримано коштів від надання комунального майна територіальної громади міста Києва в орендне користування розрахунково на суму 413,5 тис. гривень.	1. Наказом по Управлінню освіти провести інвентаризацію договорів оренди з метою приведення у відповідність до рішень Київської міської ради та протокольних рішень Постійної комісії розрахунків орендної плати. Надати до Департаменту відповідні підтверджуючі документи. У разі виявлення під час інвентаризації невідповідності (неправильності) розрахунків орендної плати, забезпечити внесення змін до таких договорів оренди та повідомити про це орендарів. 2. Наказом по Управлінню посилити контроль за дотриманням та врахуванням в роботі протоколів (додатків до протоколів) засідань Постійної комісії Київради з питань власності щодо розрахунку орендної плати. 3. Керівництву Управління освіти звернутися до вищестоящих органів з питання забезпечення автоматизації процесу ведення бухгалтерського обліку, в т.ч. операцій, пов'язаних з орендою комунального майна.	Так Так	- -	1 520,10 -	- -
			У результаті неналежного контролю з боку Управління освіти, як балансоутримувача, та Дарицької РДА, як орендодавця, в період, що підлягав аудиту, допущено 50 випадків (42,7% зі 117 договорів оренди) відсутності договорів страхування майна або укладання договорів страхування, які покривають не весь період використання орендованого майна, на загальну площу оренди близько 7194,8 м ² , чим створено ризик втрати комунального майна в разі настання страхових випадків.	1. Провести аналіз договорів оренди на предмет виконання орендарями істотних умов в частині обов'язкового страхування майна, переданого в орендне користування. Надати до Департаменту відповідні документи. 2. Вжити належних заходів щодо спонукання орендарів до своєчасного укладання договорів страхування, а при систематичному ігноруванні орендарями вимог Дарицької РДА та Управління освіти ініціювати розірвання таких договорів.	Так Так	- -	- -	- -
			Внаслідок неналежного внутрішнього контролю щодо надання нежитлових приміщень орендарям у погодинну оренду, а не постійну (3 випадки), а також фактичного використання орендарями площ, на 221,85 м ² більших ніж передбачено договорами (2 випадки), Управлінням освіти недоотримано коштів від надання комунального майна територіальної громади міста Києва в орендне користування розрахунково на суму 269,4 тис. гривень.	1. Дарицькій РДА та Управлінню освіти ініціювати внесення змін до договорів оренди з метою приведення їх у відповідність до фактично зайнятих орендарями площ та подати до Департаменту підтверджуючі документи. 2. Дарицькій РДА та Управлінню освіти ініціювати внесення змін до договорів оренди із зазначеними вище орендарями щодо передачі частини майна з погодинної оренди в постійну. 3. Розробити та регламентно затвердити в Управлінні освіти та Дарицькій РДА порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.	Частково Так Так	- - -	- 264,9 -	Питання перебуває на розгляді в постійній комісії Київради з питань власності
			Внаслідок несвоєчасного надходжень доходів від комунального майна, квартплати та комунальних послуг, існує ризик втрат доходів на загальну суму 2236,62 тис. гривень.	Визначити відповідальних осіб за здійсненням контролю по відшкодуванню дебіторської заборгованості за оренду комунального майна, квартплату та комунальні послуги.	Так	-	74,48	-
			Не належний контроль за правильністю відображення операцій по розрахунках з батьками на утримання дітей призвів до невірної відображення суми нарахування та оплати коштів, що вплинуло на результати визначення дебіторської та кредиторської заборгованості, і, як наслідок, до заниження в обліку Управління активів на 463,526 тис. грн та наведення недостовірних даних у фінансовій звітності.	1. Визначити відповідальних осіб за правильністю відображення послуг з харчування дітей у дошкільних навчальних закладах у меморіальному порядку №15 до наданих КП «ГТОЦ». 2. Провести з КП «ГТОЦ» звірку даних дебіторської та кредиторської заборгованості по наявній заборгованості по батьківській платі. 3. Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності по результатах звірених даних з КП «ГТОЦ».	Так Так Так	- - -	- - -	- -

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіт (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Замовником не вірно визначено предмет закупівлі	ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі	Так	-	-	
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення договорних закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	
			Не вжито заходів впливу в частині стягнення пені за несвочасне виконання робіт, що призвело до недоотримання коштів у розмірі 6,56 тис. гривень.	Визначити відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагуванням на порушення термінів передбачених договорами.	Так	6,56	-	
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення договорних закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	
			Проведено договорні закупівлі поза системою закупівель «Prozoto».	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення договорних закупівель та недопущення безпідставних уникнень застосування системи електронних закупівель.	Так	-	-	
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів. Не забезпечено максимальної економії та ефективності, здійснено закупівлі по неконкурентним процедурам, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 56,33 тис. гривень.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення договорних закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	
			Здійснено закупівлі продуктів харчування по цінах, які перевищують середньоринкові відповідно до даних Головного управління статистики в місті Києві на 10-288 відсотка, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами розрахунково в розмірі 145,65 тис. гривень. Замовником не визначено кількісні показники у додаткових угодах до договорів.	ТК призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Так	-	-	
				Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів та додаткових угод до них.	Так	-	-	
			Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нісечимими, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 768,68 тис. гривень. Замовником не визначено кількісні показники у додаткових угодах до договорів. Замовник не оприлюднив на веб-порталі Прозоро повідомлення про внесення змін до договору протягом трьох робочих днів із дня внесення змін.	Визначити відповідальну особу за аналіз та наявність обгрунтування коливання цін на ринку та своєчасне реагування на коливання цін з метою забезпечення ефективних закупівель.	Так	-	-	
				За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат.	Ні	-	-	У процесі виконання. Управлінням освіти надіслано листи-претензії постачальникам.
			Замовником у документації відкритих торгів встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Замовник не оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору.	ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників та щодо своєчасного розміщення повідомлень про внесення змін до договору на веб-порталі «Прозоро».	Так	-	-	
				Вжити заходів щодо посилення контролю якості надання послуг харчування та передбачати умовами ТД відповідальність за невиконання умов договору та надання послуг неналежної якості.	Так	-	-	
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення договорних закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	
			Замовником у документації відкритих торгів встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Замовником не визначено кількісні показники у додаткових угодах до договору. Не дотримано виконання умов договору, що призвело до оціночних втрат бюджету на суму 75,69 тис. гривень.	Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	
				Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів, додаткових угод до них та вимог тендерної документації.	Так	-	-	
				За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо відшкодування незаконних витрат	Ні	-	-	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
			Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	
			Замовником у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.	ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.	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
			Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	
			Допущено невідповідність умов ТД вимогам Закону. Замовником у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.	Розглянути виявлені порушення на засіданні ТК та посилити контроль щодо відповідності тендерних документів вимогам Закону.	Так	-	-	
			Вжити заходів щодо посилення контролю якості надання послуг харчування та передбачати умовами ТД відповідальність за не виконання умов договору та надання послуг неналежної якості.	ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів.	ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	
			Не забезпечено максимальної економії та ефективності, здійснено закупівлі по неконкурентним процедурам, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із очікуваними втратами розрахунково в розмірі 11,60 тис. гривень.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення договорних закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	
			Незабезпечення належного контролю за дотриманням нормативно-правових актів у діяльності Управління освіти.	За результатами аналізу допущених порушень та недоліків притягнути до відповідальності винних осіб.	Так	-	-	
17	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	22.07.2019 №070-5-13/17	Завищення підрядною організацією ТОВ «СІВІН ТРАНС» вартостей та обсягів виконаних робіт з облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболон» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва на загальну суму 2565,287 тис. грн, в актах за грудень 2018 року.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2565,287 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «СІВІН ТРАНС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування наданих рекомендацій.	Частково Ні Так Ні Ні	-	-	ККО "Київзеленбуд" направлено лист-вимогу від 22.08.2019 №226-40515 до ТОВ «СІВІН ТРАНС» щодо повернення до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 2565,287 тис. грн Не поінформовано про стан врахування рекомендацій Не поінформовано про стан врахування рекомендацій Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень, надання підтверджуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «СІВІН ТРАНС», підрядною організацією ТОВ «СІВІН ТРАНС» у грудні 2018 року до актів ф. КБ-2в внесли завищені вартості матеріалів що призвело до неефективного витрачання ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» бюджетних коштів та, як наслідок фінансових втрат на суму 833,472 тис. гривень.	Наказом по КП «КИЇВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	-	-	
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 3398,759 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2810,093 тис. грн) ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 84,303 тис. грн або 47,61% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 84,303 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявленого в ході аудиту порушення.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
18	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосієво-будінвест"	25.07.2019 №070-5-13/18	Внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» в актах за серпень - грудень 2018 року вартості виконаних робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосієвська, 12 в Голосієвському районі м. Києва на загальну суму 916,768 тис. грн загальної вартості виконаних та оплачених робіт, які КП «ГОЛОСІЄВО-БУДІНВЕСТ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 916,768 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Внаслідок встановленого завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті КП «ГОЛОСПВО-БУДІНВЕСТ» завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 20,501 тис. грн або 9,7% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.</p> <p>Неналежне проведення КП «ГОЛОСПВО-БУДІНВЕСТ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму 263,894 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «ГОЛОСПВО-БУДІНВЕСТ» видатків на утримання служби замовника в сумі 20,501 тис. гривень.</p> <p>Наказом по КП «ГОЛОСПВО-БУДІНВЕСТ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</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>Не поінформовано про стан врахування рекомендацій</p> <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендацій</p> <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендацій</p> <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендацій</p> <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендацій</p> <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендацій</p>
19	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	26.07.2019 №070-5-13/19	<p>Завищення підрядною організацією ПП «АВА І КО» в акті за травень 2019 року вартості виконаних робіт по об'єкту (капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва) на загальну суму 1,775 тис. грн або 0,4% загальної вартості перевірених робіт, які УБ Дніпровської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p> <p>Неналежне проведення УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Бажова, 8, вул. Краківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Бажова, 15/20, у Дніпровському районі міста Києва» на загальну суму 22,217 тис. грн або 1,4%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> <p>Під час перевірки виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів по вище вказаним об'єктам, фахівцями КП «Київекспертиза» встановлені грубі порушення будівельних норм, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою бульвар Верховної Ради, 13 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Бажова, 8, вул. Краківська, 10 у Дніпровському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Бажова, 15/20, у Дніпровському районі міста Києва»</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,775 тис. грн внаслідок завищення ПП «АВА І КО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2019 року</p> <p>Наказом по УБ Дніпровської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>Усунути виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» грубі порушення під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>1,775</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>
20	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	29.07.2019 №070-5-13/20	<p>Завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «КАРКАС» вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 138,903 тис. грн в актах за жовтень – грудень 2016 року або 13,1% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 16.08.2016 №79/8 та від 21.11.2016 №163/11</p> <p>Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 138,903 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 114,895 тис. грн), ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 3,446 тис. грн або 13,14% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких зайво перераховано коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду – 1,379 тис. гривень.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 138,903 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «КАРКАС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень - грудень 2016 року.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 3,446 тис. гривень.</p> <p>Вжити заходів щодо повернення зайво перерахованих коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду у сумі 1,379 тис. гривень.</p>	<p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p>	<p>–</p> <p>–</p> <p>–</p>	<p>–</p> <p>–</p> <p>–</p>	<p>ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4142 до ТОВ «ІБК «КАРКАС» щодо повернення до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 138,903 тис. грн</p> <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендацій</p> <p>ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 1,379 тис. грн.</p>

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звітну (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підприємствами організації вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 138,320 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за липень – листопад 2017 року або 13,54% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме: - ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» завищення обсягів виконаних робіт на суму 104,469 тис. грн в актах за липень – жовтень 2017 року або 15,6% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 07.04.2017 №6/4. - Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 30,503 тис. грн в акті за листопад 2017 року або 9,32% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 05.10.2017 №130/10	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 104,469 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2017 року – жовтень 2017 року. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 30,503 тис. грн внаслідок завищення Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за листопад 2017 року.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4141 до ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 104,469 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт парку «Веселка» у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 364,367 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за вересень 2015 року – грудень 2017 року або 4,8% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме: - Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 30,503 тис. грн в акті за листопад 2017 року або 9,32% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 05.10.2017 №130/10	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 3,348 тис. гривень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Викати заходів щодо повернення зайво сплачених коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду у сумі 1,339 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду у сумі 1,339 тис. гривень.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 1,339 тис. грн
			Завищення підприємствами організації вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт парку «Веселка» у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 364,367 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за вересень 2015 року – грудень 2017 року або 4,8% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме: - Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 3,662 тис. грн в актах за вересень 2015 року – листопад 2015 року або 0,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 13.08.2015 №78/8 та від 17.08.2015 №79/8; - ТОВ «СІВІН ТРАНС» завищення обсягів виконаних робіт на суму 360,705 тис. грн в актах за жовтень – грудень 2017 року або 5,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 17.07.2017 №71/7 та від 14.09.2017 №110/9.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 3,662 тис. грн внаслідок завищення Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2015 року – листопад 2015 року.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4144 до КП УЗН Шевченківського району м. Києва щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 3,662 тис. грн
			Завищення ТОВ «УкрНДІагропроект» вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція та благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козницького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва» на суму 66,874 тис. грн в актах здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2015 року або 48,9% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 08.04.2015 №06/3, від 17.04.2015 №15.04 та від 15.12.2015 №179/12	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 66,874 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «УкрНДІагропроект» обсягів і вартості виконаних проектно – вишукувальних робіт.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4145 до ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 66,874 тис. грн
			Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт (під час складання договорів) та складання і підписання актів приймання виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації.	Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежну організацію проведення технічного нагляду та підписання актів виконаних робіт з технічного нагляду.	Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежну організацію проведення технічного нагляду та шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з технічного нагляду та шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
			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».	Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту та врахування наданих рекомендацій.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту та врахування наданих рекомендацій.	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень, надання підтверджуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту.	Частково	-	-	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень, надання підтверджуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 364,368 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 263,709 тис. грн), ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 7,912 тис. грн або 4,6% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких зайво сплачено КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 4,747 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 7,912 тис. гривень. Вжити заходів щодо повернення зайво перерахованих коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду – 4,747 тис. гривень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Завищення ТОВ «БК КУБ» вартостей та обсягів виконаних робіт об'єкті «Реконструкція та благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козницького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 2 661,276 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2016 року – грудень 2017 року або 31,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 22.11.2016 №170/11.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 661,276 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БК КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2016 року – грудень 2017 року.	Частково	-	-	ККО «Кііззеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4143 до ТОВ «БК КУБ» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 2 661,276 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення вартості ТОВ «БК КУБ» фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 2 661,276 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2 167,732 тис. грн), ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 65,032 тис. грн або 31,4% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких зайво перераховано КП «Інженерний центр» за надані послуги технічного нагляду на об'єкті – 26,013 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 65,032 тис. гривень. Вжити заходів щодо повернення зайво перерахованих коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 26,013 тис. гривень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
21	Комунальне об'єднання "Кііззеленбуд"	31.07.2019 №070-5-13/21	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЪТО» вартості проектно-вишукувальних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрядний у Солом'янському районі міста Києва в актах здачі-приймання виконаних робіт за вересень – грудень 2018 року на загальну суму 252,339 тис. грн, які ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» прийнято до обліку та частково сплачено, завдано втрат бюджету міста Києва – 82,410 тис. грн та створено ризик втрат – 169,929 тис. грн Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрядний у Солом'янському районі міста Києва на суму 307,766 тис. грн (без врахування вартостей матеріалів), в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн) ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі 7,318 тис. грн або 3,49% вартості на покриття витрат служби замовника.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат бюджету м. Києва на суму 82,410 тис. грн та до ризику втрат – 169,929 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЪТО» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за вересень-грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень. Усунути виявлене порушення, що призвело до ризику втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 7,318 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,318 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Наказом по ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» 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. 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 «Кіізвекспертіза», КП «Укрдержбудекспертіза».	Частково	-	-	ККО «Кііззеленбуд» направлено лист-вимогу від 21.08.2019 №226-4015 до ТОВ «РІАЛЪТО» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 82,410 тис. грн
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
					Так	-	-	
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрадиний у Солом'янському районі міста Києва в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року на суму 3691,699 тис. грн, в тому числі, що призводять до неефективного використання фінансових ресурсів на суму 3383,932 тис. грн, внаслідок неналежного проведення Замовником – ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій	Усунути виявлені порушення на суму 3691,699 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
22	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	07.08.2019 №070-5-13/22	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БАРТО» обсягів і вартості будівельних робіт в акті за червень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Кошиця, 4, 4а у Дарницькому районі міста Києва» на суму 4,699 тис. грн або 0,73% загальної вартості перевірених робіт, в результаті чого, завдано втрат бюджету м. Києва на зазначену суму, із яких: 4,099 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,600 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,699 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БАРТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 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». Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,699 тис. грн та врахування наданих за результатами аудиту рекомендацій.	Так	4,699	-	-
23	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»	08.08.2019 №070-5-13/23	Неналежне проведення КП «КИВМІСЬКСВІТЛО» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму 15922,3 тис. грн або 5,32% від вартості перевірених робіт, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по КП «КИВМІСЬКСВІТЛО» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування наданих рекомендацій.	Так	-	-	КП «КИВМІСЬКСВІТЛО» не погоджується з виявленими в ході аудиту порушеннями та наданими рекомендаціями. КП «КИВМІСЬКСВІТЛО» не погоджується з виявленими в ході аудиту порушеннями та наданими рекомендаціями.
24	Управління освіти та інноваційного розвитку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	02.09.2019 № 070-5-13/24	Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 483,97 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договору, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 86,48 тис. гривень. Замовником у ТД встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу звіти про виконання договорів протягом трьох робочих днів із дня закінчення строку дії договорів. Тендерна пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам тендерної документації.	Визначити відповідальну особу за аналіз та наявність обґрунтування коливання цін на ринку та своєчасне реагування на коливання цін з метою забезпечення ефективних закупівель. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеному Цивільним кодексом України. Тендерному комітету призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів. Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. Посилити контроль зачасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу. Забезпечити контроль за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документацій. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнутти до відповідальності винних осіб.	Так	-	-	-
25	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	04.09.2019 №070-5-13/25	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва на суму 74,192 тис. грн або 7,54% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включуються в акти ф. №КБ-2в), 2,325 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 58,420 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКП, 1,131 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які УБА3 Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 74,192 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	74,192	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 74,192 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), а т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 58,253 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,874 тис. грн або 6,59% від передбачених договором від 15.04.2019 №87-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,874 тис. гривень.	Так	-	0,874	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва на суму 138,241 тис. грн або 14,06% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти ф. №КБ-2в), 55,752 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 79,523 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,649 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 138,241 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	138,241	-	-
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 138,241 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 107,434 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 1,612 тис. грн або 13,44% від передбачених договором від 15.04.2019 №86-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 1,612 тис. гривень.	Так	-	1,612	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва на суму 64,329 тис. грн або 7,27% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в), 14,707 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 45,218 тис. грн - завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 2,087 тис. грн - завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 64,329 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	64,329	-	-
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 64,329 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 50,468 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,757 тис. грн або 6,98% від передбачених договором від 15.04.2019 №82-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,757 тис. гривень.	Так	-	0,757	-
			Не належне проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 104,522 тис. грн або 3,66%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	-	104,5	-
			Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.		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
			Під час перевірки виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів фахівцями КП «Київекспертиза» встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинській районі міста Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 276,762 тис. грн або 9,7% від загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано – 104,522 тис. грн або 3,66%, створено ризик втрат – 3,243 тис. грн або 9,3%.	<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 280,005 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>	Так	-	-	-
26	Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району міста Києва"	06.09.2019 №070-5-13/26	<p>Завищення підрайдою організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за липень 2019 року вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сирецька, 48-А, 50, 52 у Подільському районі міста Києва на загальну суму 1,677 тис. грн або 0,26% загальної вартості перевірених робіт, які КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p> <p>Завищення підрайдою організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за липень 2019 року вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олексія Терьохіна, 14 у Подільському районі міста Києва на загальну суму 3,867 тис. грн або 0,36% загальної вартості перевірених робіт, які КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p> <p>Під час перевірки виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олексія Терьохіна, 14 у Подільському районі міста Києва фахівцями КП «КИВЕКСПЕРТИЗА» встановлено, що значна площа нового асфальтобетонного покриття улаштована без додержання необхідних ухлонів, із-за чого атмосферні опади не відводяться, що може привести до передчасного руйнування покриття та, як наслідок до неефективного витрачання бюджетних коштів.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,677 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,867 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.</p> <p>Усунути виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» грубі порушення під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олексія Терьохіна, 14 у Подільському районі міста Києва, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</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 «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 5,544 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>	Так	1,677	-	-
27	Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району міста Києва"	10.09.2019 №070-5-13/27	Завищення підрайдою організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 17 в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 19,485 тис. грн або 2,11%, з яких: 14,212 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,974 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 3,182 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирішеними застосуванням РЕКН, 1,117 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрайдою організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 19,485 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року.	Так	19,485	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В у Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 8,799 тис. грн або 0,95%, з яких: 5,723 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,906 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,061 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,108 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,799 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2019 року.	Так	8,799	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 11,879 тис. грн або 1,29%, з яких: 5,443 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,999 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,243 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,194 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,879 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2019 року.	Так	11,879	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 40,163 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	-	-	-
28	Київська міська клінічна лікарня №3	16.09.2019 №070-5-13/28	Проектною організацією ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» в скоригованій у 2018 році проектно-кошторисній документації неправомірно застосовано усереднений показник на покриття ризику з 8,3% на 2,4%, про що експертною організацією ТОВ «Агенція незалежного інспектування «Експерт» не зазначено в експертному звіті, що в свою чергу призводить до ризику втрат бюджетних коштів на суму 484,7 тис. грн.	Звернутися до проектної організації ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» щодо виправлення неправомірно застосованого усередненого показника на покриття ризику в проектно-кошторисній документації та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так		484,7	-
			Проектною організацією ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» в скоригованій у 2018 році кошторисній частині проектної документації збільшено вартість матеріалів, які були передбачені в початковому зведеному кошторисному розрахунку, на 1 184,7 тис. грн або на 122,95%, що в два рази перевищує середню вартість будівельних матеріалів по регіону та призводить до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Наказом по КМКЛ №3 визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні договору на виконання робіт з капітального ремонту провести аналіз поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, за результатами якого, узгодити договірну ціну на матеріальні ресурси, які будуть використовуватись під час виконання робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	-	1 184,7	-
			КМКЛ №3 в порушення п. 8 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою КМУ від 11.05.2011 №560 під час делегування проходження експертизи проектно-кошторисної документації проектній організації, в договорі на виконання проектних робіт не визначено та не погоджено експертну організацію, яка буде проводити вищезазначену експертизу, внаслідок чого виникають ризики нерезультативного та неефективного витрачання бюджетних коштів та ризики втрат фінансових ресурсів.	Забезпечити проходження експертизи проектно-кошторисної документації у відповідності до Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою КМУ від 11.05.2011 №560 шляхом внесення визначеної Замовником будівництва експертної організації в договори на розробку проектно-вишукувальних робіт або визначення такої експертної організації протокольним рішенням, затвердженим підписами Замовника та Проекувальника.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
29	Театрально-видовищний заклад культури "Київський національний академічний Молодий театр"	19.09.2019 №070-5-13/29	Внаслідок виключення ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» до актів приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2018 року завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Театром понесено зайвих витрат у сумі 520,24 тис. грн, що становить 47,38 % загальної вартості перевірених робіт, з яких неефективно використано коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів, у сумі 20,12 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Києва на суму 500,12 тис. гривень. Крім того, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Театром понесені зайві видатки на оплату Шумахеру А.Ф. за здійснення технічного нагляду по проведенню такого ремонту у сумі 6,77 тис. грн., або 50,48 % від вартості, визначеної в актах приймання робіт, та завдано втрат бюджету міста Києва у зазначеному розмірі.	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом: - видання наказу із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій; - відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 506,89 тис. грн, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	-	-	Театр звернувся з клопотання до прокуратури та до Шевченківського УП ГУНП у м.Києві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Внаслідок вклучення ТОВ «Науково-виробниче об'єднання «УКРБУДЕКСПЕРТ» та ТОВ «АМІ-БУДІННЕСТ» до актів приймання виконаних робіт та кошторисів за липень – грудень 2018 р. завищених обсягів та вартості фактично виконаних проєктно-вишукувальних робіт Театром понесено зайвих витрат у сумі 399,28 тис. грн, що становить 54,02% від загальної вартості таких робіт, чим завдано втрат бюджету м. Києва на зазначену суму.</p> <p>Крім того, встановлено, що в Театрі відсутній позитивний експертний звіт до проєкту об'єкту «Капітальний ремонт будівлі ТВЗК «Київського академічного Молодого театру» за адресою: м. Київ вул. Прорізна, 17», який має клас наслідків СС2, що підлягає обов'язковій експертизі за всіма напрямками, внаслідок чого порушено вимоги п.10 постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560.</p>	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 399,28 тис. грн, які призвели до втрат бюджету м. Києва, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Частково	69,0	-	Театр звернувся з клопотання до прокуратури та до Шевченківського УП ГУНП у м.Києві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.
30	Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	25.09.2019 №070-5-13/30	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Олеса Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 8,516 тис. грн або 1,29%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 4,616 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 3,900 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,516 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	8,516	-	Театр звернувся до Міністерства культури України щодо отримання методичних матеріалів з визначення вартості та надання платних послуг закладами культури (театрами). Листом від 21.10.2019 №060/13-242 повідомили про корегування планування витрат за рахунок доходів в 4 кварталі 2019 року.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в акті за липень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 5,618 тис. грн або 1,36%, із яких: завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 2,190 тис. грн, завищення транспортної складової вартості асфальтобетону – 3,427 тис. грн.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,618 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	5,618	-	-
			Внаслідок завищення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» витрат по технічному нагляду в сумі 0,422 тис. грн або 6,52% створено ризик зайвого перерахування УЖКГ Шевченківської РДА вказаній підрядній організації відповідної суми за надані послуги з технічного нагляду.	Усунути ризик зайвого перерахування УЖКГ Шевченківської РДА коштів КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» за надані послуги з технічного нагляду в сумі 0,422 тис. гривень.	Так	0,422	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в акті за липень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 12,999 тис. грн або 2,22%, із яких: завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 5,590 тис. грн, завищення транспортної складової вартості асфальтобетону – 7,409 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 12,999 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	12,999	-	-
			Неефективність управлінських рішень УЖКГ Шевченківської РДА в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання інвесторських договорів, а також неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організацій та недостатній контроль УЖКГ Шевченківської РДА на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та осіб, що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельних робіт на вище зазначених об'єктах капітального ремонту.	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми ЖКБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	-	-	-
				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».	Ні	-	-	Не поінформовано щодо стану врахування рекомендації
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 27,133 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудит.	Частково	-	-	Не враховану одну рекомендацію
			Неналежне проведення УЖКГ Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 16,633 тис. грн або 1%, з яких: 8,781 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олеса Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва», 3,340 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 29 у Шевченківському районі міста Києва», 4,512 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Білоруська, 15 у Шевченківському районі міста Києва» чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УЖКГ Шевченківської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	-	-	-
31	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	02.10.2019 №070-5-13/31	Завищення підрядною організацією ПП «КАМО УКРАЇНА» в акті за червень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму 94,432 тис. грн або 12,3% загальної вартості перевірених робіт .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 94,432 тис. грн внаслідок завищення ПП «КАМО УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року.	Частково	-	-	Проінформовано, що Управління готується матеріали для вирішення зазначеного питання в судовому порядку у відповідності до чинного законодавства України
			Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ПП «КАМО УКРАЇНА» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 94,432 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 78,693 тис. грн) УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» в сумі 1,946 тис. грн або 12,3% вартості виконаних робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» в сумі 1,946 тис. гривень.	Так	1,946	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС» в актах за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козницького, 5 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму 3,119 тис. грн або 0,6% загальної вартості перевірених робіт .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,119 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	3,119	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ТОВ «ПРОГРЕСБУДСЕРВІС» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 3,119 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2,59 тис. грн) УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛПІНГ» в сумі 0,064 тис. грн або 0,63% вартості виконаних робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛПІНГ» в сумі 0,064 тис. гривень.	Так	0,064	-	-
			Завищення підрядною організацією ПП «КАМО УКРАЇНА» в акті за червень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Відрадний, 30 у Солом'янському районі міста Києва на загальну суму 48,517 тис. грн або 7,2% загальної вартості перевірених робіт .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 48,517 тис. грн внаслідок завищення ПП «КАМО УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року.	Частково	-	-	Проінформовано, що Управлінням готуються матеріали для вирішення зазначеного питання в судовому порядку у відповідності до чинного законодавства України
			Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ПП «КАМО УКРАЇНА» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 48,517 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 38,247 тис. грн) УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛПІНГ» в сумі 0,946 тис. грн або 6,99% вартості виконаних робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛПІНГ» в сумі 0,946 тис. гривень.	Так	0,946	-	-
			Неналежне проведення Замовником – УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 190,822 тис. грн або 9,88%, з яких: 91,260 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Михайла Донця, 28 у Солом'янському районі міста Києва», 23,880 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва», 75,682 тис. грн - «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Відрадний, 30 у Солом'янському районі міста Києва» на загальну суму 190,822 тис. грн або 9,88%.	Наказом по УЖКГ та будівництва Солом'янської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	-	-	-
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	-	-	-
			В ході перевірки фахівцями КП «КІВІВ ЕКСПЕРТИЗА» встановлено, що частина нового асфальтобетонного покриття по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва» улаштована без додержання необхідних умов, із-за чого атмосферні опади не відводяться, що може привести до передчасного руйнування нового покриття.	Усунути виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» порушення під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пилипа Козицького, 5 у Солом'янському районі міста Києва, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття.	Частково	-	-	Направлено підрядній організації лист від 09.12.2019 №108/29-1095 щодо термінового виправлення виявлених недоліків
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 149,024 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Частково	-	-	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтверджуючих документів про їх усунення

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звітту (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
32	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Києві державної адміністрації	07.10.2019 №070-5-13/32	Завищення підрядною організацією ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 25-А в Печерському районі міста Києва» на загальну суму 8,121 тис. грн або 1,38 %, у тому числі: 0,321 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 6,829 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,971 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,121 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	8,121	-	
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КБК» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. М. Бойчука, 31 у Печерському районі міста Києва» на загальну суму 7,618 тис. грн або 1,26%, у тому числі: 6,712 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,906 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,618 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2019 року.	Так	7,618	-	
			Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ТОВ «КБК» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 7,618 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи (глави 1-9 введеного кошторисного розрахунку – 6,578 тис. грн) УЖКГ Печерської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду ФОП ПОПЕНКУ С.О. на сумі 0,231 тис. грн або 2,91%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів, внаслідок зайвого перерахування УЖКГ Печерської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП ПОПЕНКУ С.О. на суму 0,231 тис. гривень.	Так	0,231	-	
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Німанська, 3 у Печерському районі міста Києва» на загальну суму 44,635 тис. грн або 5,68 %, у тому числі: 31,668 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 9,205 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,762 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 3,000 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на проведення її експертизи асфальтобетонної суміші.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 44,635 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КБК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	44,635	-	
			Внаслідок встановленого завищення вартості підрядною організацією ТОВ «КБК» фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 44,635 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи (глави 1-9 введеного кошторисного розрахунку – 34,968 тис. грн) УЖКГ Печерської РДА зайво перераховано кошти за надані послуги з технічного нагляду ФОП ПОПЕНКУ С.О. на сумі 0,551 тис. грн або 5,41%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів, внаслідок зайвого перерахування УЖКГ Печерської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП ПОПЕНКУ С.О. на суму 0,551 тис. гривень.	Так	0,551	-	
			Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	-	-	-	
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-	
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдржбудекспертиза».	Так	-	-	-	
			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень на суму 61,156 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	-	-	-	
33	Департамент охорони здоров'я	11.10.2019 №070-5-13/33	Під час закупівлі витратних матеріалів для гемодіалізу не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації Під час закупівлі препаратів для лікування дорослих, хворих на гемофілію та закупівлі медичного обладнання встановлено дискримінаційні вимоги, що призвело до звуження кола учасників	Визначити відповідальну особу за відповідність умов договору умовам пропозиції переможців торгів. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб, відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства	Так Частково	- -	- -	Відповідальною особою за відповідність умов договорів умовам пропозицій переможців торгів визначено члена тендерного комітету В бюджеті на 2020 передбачено кошти на закупівлю Департаментом послуг з підвищення рівня кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам законодавства.

№ 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
			Під час закупівлі витратних матеріалів для гемодіалізу, апарату ШВЛ високого класу універсального для тривалої вентиляції легень для дорослих, наркозно-дихальної апаратури, операційного обладнання, мікроскопів для хірургічних втручань в області нейрохірургії, обладнання для відділень травматології та політравми, візуалізаційного обладнання для потреб медицини (ультразвукове обладнання), лабораторного обладнання для контролю гемостазу, устаткування для операційних юлоків допущено невідповідність умов договорів про закупівлі змісту пропозицій учасників переможців, що призвело до недійсності договорів на закупівлю на загальну суму 281705,35 тис.грн.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності працюючу в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Ні	-	-	Формальний підхід до виконання рекомендованих заходів. Департамент не вважає що є факт порушення законодавства.
			Формування потреби витратних матеріалів для гемодіалізу, її технічних та якісних характеристик (фістульні голки) Департаментом здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування, з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, водночас умовами договору на закупівлю витратних матеріалів не визначено кількість продукції згідно запропонованого асортименту.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог чинного законодавства	Так	-	-	Проведено нараду з робочою групою з питань супроводження публічних закупівель в частині формування потреби, технічних та якісних характеристик з наголосом на чіткому дотриманні вимог чинного законодавства.
			Не забезпечено належного контролю за своєчасним монтажем, введення в експлуатацію закупленого устаткування для операційних, що призвело до ризику втрат в розмірі 6337,68 тис. грн.	Розглянути питання про притягнення до адміністративної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства.	Ні	-	-	Обґрунтовується відсутність порядку здійснення дисциплінарного провадження, затвердженого Кабінетом Міністрів України
34	Управління будівництва та архітектури Голосіівської районної в місті Києві державної адміністрації	15.10.2019 №070-5-13/34	Завищення підрядною організацією ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Колонийський, 3/1 у Голосіівському районі міста Києва на загальну суму 1,455 тис. грн або 0,88% загальної вартості перевірених робіт .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,455 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	1,455	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Колонийський, 7 у Голосіівському районі міста Києва на загальну суму 3,286 тис. грн або 1,21% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,286 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	3,286	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Голосіівський, 120 корпус 3 у Голосіівському районі міста Києва на загальну суму 2,405 тис. грн або 1,09% загальної вартості перевірених робіт	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,405 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	2,405	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	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».	Так	-	-	-
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 7,146 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Частково	-	-	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтвердуючих документів про їх усунення
			Неналежне проведення УБА Голосіівської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Колонийський, 3/1 у Голосіівському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Колонийський, 7 у Голосіівському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Голосіівський, 120 корпус 3 у Голосіівському районі міста Києва» на загальну суму 14,779 тис. грн або 2,24%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УБА Голосіівської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Частково	-	-	Проінформовано, що вживаються заходи стосовно визначення відповідальної особи, планується підписати договір про надання послуг зі спеціалістом кошторисником
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	-	-	-
35	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	24.10.2019 №070-5-13/35	Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДІСЕРВІС» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва на загальну суму 16,801 тис. грн або 2,93% загальної вартості перевірених робіт, з яких: 1,744 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,964 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 10,715 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону, 0,378 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 16,801 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДІСЕРВІС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	16,801	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 19,669 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 16,157 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 0,404 тис. грн або 3,42%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» в сумі 0,404 тис. гривень.	Так	0,404	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» в акті за липень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Мілотенка, 23 у Деснянському районі міста Києва на загальну суму 6,374 тис. грн або 0,77% загальної вартості перевірених робіт, а саме завищення вартості перевезення асфальтобетону, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,374 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	6,374	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 6,374 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 5,311 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 0,133 тис. грн або 0,79%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» в сумі 0,133 тис. гривень.	Так	0,133	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» в акті за травень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва на загальну суму 32,174 тис. грн або 3,33% загальної вартості перевірених робіт, з яких: 2,300 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,089 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,786 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 32,174 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року.	Так	32,174	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 48,990 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 38,920 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 1,059 тис. грн або 5,73%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» на суму 1,059 тис. гривень.	Так	1,059	–	–
			Неалежне проведення УЖКГ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 19,685 тис. грн або 0,83% із яких: 2,869 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва», 16,816 тис. грн по об'єкту, «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УЖКГ Деснянської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
			Недостатній контроль відповідальних осіб замовника на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та здійснення технічного нагляду під час виконання будівельно – ремонтних робіт	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Ні	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
				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».	Так	–	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 26,681 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Частково	–	–	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтверджуючих документів про їх усунення
36	Комунальна коопорация "Київавтодор"	13.11.2019 №070-5-13/36	Недотримання температурного режиму нанесення в 2018 році на замовлення Корпорації дорожньої розмітки з використанням фарби створює ризик раннього відслоєння та псування нанесеного шару розмітки та, як результат, можливого неефективного використання бюджетних коштів.	Враховуючи вимоги Наказу КК «Київавтодор» від 16.08.2018 №125 «Про додаткові заходи по покращенню організації виконання та підвищення якості робіт із нанесення дорожньої розмітки на вулично-дорожній мережі», з метою недопущення в подальшому виконання робіт (надання послуг) з нанесення дорожньої розмітки з порушенням температурного режиму посилити контроль за якістю нанесення дорожньої розмітки.	Так	–	–	–
			В ході аудиту виявлені систематичні порушення трудового законодавства щодо перевищення встановлених норм тривалості робочого часу та надурочної роботи машиністів маркувальних машин та майстрів відділу дорожньо-розміткової ділянки.	З метою недопущення в подальшому перевищення надурочних часів роботи визначити відповідальних у відділах та підрозділах підприємства за нормативною тривалістю робочого часу працівників на тиждень при складанні таблиці.	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 комісійного обстеження встановлено незадовільний стан розмітки, що знаходиться в межах визначеного критерію оцінки та не підтверджують покладені в його основу гіпотези, однак, в разі нежиття заходів щодо гарантійного обслуговування наданих послуг (виконаних робіт) створюють ризик втрат бюджетних коштів у сумі 8,6 тис. гривень. Листом КК «Київавтодор» від 31.10.2019 №01-5/9/3731 повідомлено, що недоліки усунуто в повному обсязі за рахунок підрядної організації ТОВ «Хімія Парк» та підтверджується актом перерахунку відновлення розмітки по віл. Центральній від 29.10.2019 на загальну суму 8,6 тис. гривень.	Посилити контроль щодо своєчасності вжиття заходів з гарантійного відновлення дорожньої розмітки.	Так	-	8,6	-
			<p>Протягом 2018-2019 років, всупереч законодавству в сфері публічних закупівель, КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» неввірно визначає предмет закупівлі шляхом об'єднання різних видів (груп, класів, категорій) товарних позицій в один предмет закупівлі, чим, на думку аудиторів, встановлювались дискримінаційні вимоги, які штучно обмежували коло потенційних учасників та допущено ушкодження проведення окремих торгів на закупівлю пластику холодної нанесення (білий та червоний) та допоміжних матеріалів розрахунково на суму 5,5 млн. гривень.</p> <p>В подальшому, закупівля розмітчастих матеріалів, розділена на дві окремі частини (лоти) з однією номенклатурою та з приблизно однаковим обсягом «розігрувалася» між одними і тими ж суб'єктами господарювання.</p> <p>Організовані таким чином закупівлі розмітчастих матеріалів суттєво вплинули на вартість дорожньої розмітки, нанесенням якої за рахунок бюджетних коштів займалось КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва».</p> <p>Так, під час аудиту здійснено порівняльний кількісний та якісний аналіз вартості розмітки, що наносилась в 2018 році суб'єктами господарювання на замовлення Корпорації та нанесення якої здійснювалось безпосередньо КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва».</p> <p>Зазначений аналіз показав, що практично за аналогічних методів та часових умов, одинична вартість нанесення розмітки різними суб'єктами господарювання дещо відрізняється.</p> <p>Зокрема, вартість 1 км позадвожової розмітки та 1 кв м поперечної розмітки, нанесення якої на замовлення Корпорації здійснювало ТОВ «Транс лайн груп» з використанням фарби коливається від 3,91 до 17,36 (в середньому 9,6) тис. грн/км з ПДВ та поперечної від 0,074 до 0,101 (в середньому 0,091) тис. грн/кв м з ПДВ) майже на 21%-4% відповідно менше вартості такої розмітки, нанесеної КП ШЕУ Оболонського району: коливається від 4,7 до 21,08 (в середньому 8,508) тис. грн/км з ПДВ та від 0,083 до 0,115 (в середньому-0,083) тис. грн/кв м з ПДВ. Вартість 1 км позадвожової розмітки та 1 кв м поперечної розмітки, нанесення якої на замовлення Корпорації здійснювало ТОВ «Хімія парк» з використанням пластику коливається від 20,69 до 80,54 (в середньому 45,818) тис. грн/км з ПДВ та поперечної від 0,464 до 0,492 (в середньому 0,476) тис. грн/кв м з ПДВ), майже на 52,1% - 57,7% відповідно менше вартості такої розмітки, нанесеної КП ШЕУ Оболонського району.</p> <p>Досліджуючи в ході аудиту причини таких вартісних розбіжностей з'ясовано, що передусім це зумовлено вартісною різницею використаних розмітчастих матеріалів.</p> <p>Так, наприклад, вартість 1 тони білого холодної пластику, що застосовувався для нанесення розмітки ТОВ «Хімія парк», становить 53,7 тис. грн без ПДВ, тоді як вартість аналогічного матеріалу, застосованого КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» - на 62% вища і становить близько 87,0 тис. грн без ПДВ.</p> <p>Детальний аналіз вартості розмітчастих матеріалів наведено в таблиці 1.1.</p> <p>Крім того, при дослідженні ринку цін на розмітчастий матеріал по інших підприємствах України, спостерігається різниця їх вартості в порівнянні з використаними матеріалами КП ШЕУ «Оболонського району м. Києва» в діапазоні від 13% до 33,3%.</p> <p>Детальний аналіз вартості розмітчастих матеріалів інших підприємств наведено в таблиці 1.2.</p> <p>Отже, розбіжності в складі вартості нанесення розмітки різними суб'єктами господарювання в той самий період з використанням аналогічних матеріалів та різниця вартості розмітчастого матеріалу, свідчать про неефективне використання КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» бюджетних коштів орієнтовно на суму 0,32 млн. гривень.</p>	КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та неопущення їх перевищення	Так	-	-	-
37	Управління капітального будівництва, архітектури та землекористування Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	26.11.2019 №070-5-13/37	Внаслідок неналежного проведення УКБА3 Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовником будівельних робіт, аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» та підписання актів форми № КБ-2в неефективно використано бюджетних коштів на суму 249,913 тис. грн або 6,5% вартості перевірених робіт та, як наслідок призвело до втрати фінансових ресурсів на відповідну суму.	<p>Наказом по УКБА3 Подільської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Прийняти 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.</p> <p>Надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛПТ» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва із добувальною зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м.Києва на суму 1667,078 тис. грн або 43,3% вартості перевірених робіт	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1667,078 тис. грн по об'єкту: «Будівництво з добувальною зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛПТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	-	-	УКБАЗ Подільської РДА подано позовну заяву від 16.12.2019 №10660-781 до Господарського суду м.Києва щодо стягнення з ПП «ВОДОЛПТ» зайво отриманих коштів у сумі 1667,078 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛПТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 1 667, 078 тис. грн, з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 1 371,247 тис. грн, з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати з технічного нагляду на суму 20,569 тис. грн або 33,1% від фактичної вартості робіт	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 20,569 тис. грн внаслідок зайвого перерахування коштів за надані послуги з технічного нагляду підрядній організації ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
38	Комунальне підприємство "ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ" Дарницького району м.Києва	28.11.2019 №070-5-13/38	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» в актах форми №КБ-2в за грудень 2017 року вартості виконаних робіт з реконструкції відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДДП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (леніе відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва на загальну суму 245,673 тис. грн (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, устаткування – 16,920 тис. грн) або 33,62% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 245,673 тис. грн (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, устаткування – 16,920 тис. грн) внаслідок завищення ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за грудень 2017 року. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	157,8	-	Враховування рекомендації потребує більш тривалого часу. Не поінформовано про стан врахування рекомендацій Не поінформовано про стан врахування рекомендацій Не поінформовано про стан врахування рекомендацій Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			В ході аудиту, фахівцями КП «Київекспертиза» було перевірено фактичні обсяги та вартості робіт за попередніми актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які підписані Підрядником - ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» та технаглядом Замовника, але не взяті до обліку, на суму 3 718,374 тис. гривень. Після розгляду зазначених актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, фахівцями КП «Київекспертиза» підтверджено фактичне виконання робіт на суму 1 395,694 тис. грн (у тому числі зворотних сум 27,769 тис. грн), із них: будівельні роботи – 1 300,217 тис. грн, устаткування – 95,477 тис. грн), чим спричинено ризик втрат бюджетних коштів у сумі 2 322,68 тис. гривень.	Усунути ризики зайвого перерахування підрядній організації ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на суму 2 322,68 тис. гривень. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підприємством організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП», неефективно використано бюджетних коштів на суму 0,875 тис. грн або 0,12% Завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей з ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням лехіки (денне перебування) на вул. Бориспільській, 28-Б Дарницького району м. Києва» на загальну суму 113,931 тис. грн або 45,57% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Наказом по КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» 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. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 113,931 тис. грн внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних проектних робіт в актах за серпень – жовтень 2017 року. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектних робіт під час укладання договорів та актів приймання виконаних проектних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектні роботи та актів виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
39	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	06.12.2019 № 070-5-13/39	1. Допущено безпідставне збільшення ціни на товар та термінів дії договорів, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 2 007,52 тис. гривень (ТОВ «Клімтехінвест» - 1 597,12 тис. грн; ТОВ «Технопрофсервіс» - 255,44 тис. грн; ТОВ фірма «Скала» - 154,96 тис. гривень). 2. Здійснено закупівлю бортового вакуумного пілососу PERUZZO TURBO 400 за цінами, які перевищують середьоринкові на 183,1 відсотка, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 2072,32 тис. гривень. 3. Здійснено закупівлі техніки, що від 95 відсотків до 241 відсотка, дорожче від розрахункової вартості у м. Києві та може свідчити про неефективну закупівлю з оціночними додатковими втратами орієнтовно до 104 970,56 тис. грн (ТОВ «Клімтехінвест» - 68 750,57 тис. грн (від 98 відс. до 203 відс.); ТОВ «Технопрофсервіс» - 21 970,16 тис. грн (до 223 відс.); ТОВ «Скала» - 14 249,78 тис. грн (до 163 відсотків), розрахованими без урахування можливої комерційної (посередницької) націнки постачальника. 4. Укладено договір на закупівлю техніки, ціна в якому на 188 відсотків дорожче від розрахункової вартості у м. Києві та може свідчити про неефективну закупівлю з ризиком потенційних втрат до 16 300,66 тис. гривень (ТОВ «Скала»), розрахованими без урахування можливої комерційної (посередницької) націнки постачальника. 5. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом про закупівлях (ідентифікатори закупівлі UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-07-10-000218-с, UA-2017-08-23-000837-с, UA-2017-07-10-001128-б). 6. Допущено невідповідність умов договорів пропозиціям учасників-переможців та вимог тендерної документації по договорам укладених за результатами закупівель (ідентифікатори закупівлі UA-2016-11-02-000259-с, UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-08-23-000837-с, UA-2018-04-03-002207-а), що призвело до нікчемності договорів. 7. Допущено не відхилення пропозицій учасників, які не відповідають вимогам тендерної документації та не відмінено торги під час закупівель (ідентифікатори закупівлі UA-2017-08-23-000837-с, UA-2016-11-02-000259-с). 8. Не забезпечено реєстрацію механічних транспортних засобів та протягом десяти діб після придбання (одержання) по закупівлях (ідентифікатори закупівлі UA-2016-11-02-000259-с, UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-08-23-000837-с). 9. У тендерній документації щодо закупівлі електромобілів допущено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. по закупівлі. 10. Допущено неналежне здійснення реєстрації кореспондентів, що може створювати негативні ризики різного характеру для замовника та маніпулювання вхідною кореспонденцією. 11. Не забезпечено контролю за заявками на відвантаження у відповідності з вимогами договорів, що створює ризик несвочасного постачання товару та унеможливлення застосування відповідних штрафних санкцій.	Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнути до відповідальності винних осіб.	Ні	-	-	Потребує більше часу на виконання.
			Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенні Цивільним кодексом України.	Ні	-	-	Потребує більше часу на виконання.	
			Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу, за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників та їх представників з метою об'єктивного визначення середьоринкових цін та недопущення неефективних закупівель, постачання товарів по цінам, які перевищують середьоринкові.	Так	-	-	-	
			Здійснити заходи щодо здійснення відповідної реєстрації техніки.	Ні	-	-	В процесі виконання. Направлено лист на утовноважений орган з реєстрації відповідної техніки.	
			Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.	Ні	-	-	Потребує більше часу на виконання.	
			Призначити відповідальну особу за контроль належного ведення діловодства на підприємстві у відповідності з вимогами нормативних документів.	Так	-	-	-	
			Відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю за дотриманням вимог договорів.	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
40	Комунальне підприємство "Спецжитлофонд"	від 09.12.2019 №6070-5-13/40	<p>В ході аудиту на прикладі реалізації майнових прав житлових та нежитлових приміщень у житловому будинку по вул. Теремківській,3, досліджувались питання формування та впровадження цінової політики Підприємства, за результатами чого встановлено, що близько 40% майнових прав житлових приміщень на зазначеному об'єкті реалізовано через надання трьом суб'єктам господарювання (ТОВ «Роял Білдінг Девелопмент Україна», ТОВ «Будсервіс 2», ККУП «Житло-інвест») безпідставних переваг у вигляді знижок (від 3,8% до 25%) та систематичних відтермінувань сплати ТОВ «Роял Білдінг Девелопмент Україна» та ТОВ «Будсервіс 2» передбачених договорами внесків.</p> <p>В подальшому, при знаходженні зазначеними суб'єктами господарювання потенційних інвесторів з останніми укладались трьохсторонні договори про відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав та здійснювалась оплата.</p> <p>Внаслідок впровадження такої схеми реалізації майнових прав житлових приміщень у житловому будинку по вул. Теремківській,3 Підприємством, на думку аудиторів, втрачено потенційні надходження розрахунково в сумі 13.2 млн грн, які воно могло б отримати, реалізувавши майнові права без участі вищевказаних суб'єктів господарювання та за ринковими цінами.</p>	<p>1. Внести зміни до Положення «Про комісію з визначення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів будівництва, ринкової ціни будівництва, реконструкції, капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць)» в частині встановлення вартості 1 кв.м житлових та нежитлових приміщень виходячи з періоду реалізації, визначення конкретних підстав, випадків та розмірів надання знижки на ціну 1 кв.м житлових та нежитлових приміщень.</p> <p>2. Розробити та затвердити форму (книга, журнал тощо) для реєстрації протоколів Комісії з встановлення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів інвестування, ринкової ціни будівництва, реконструкції та капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць).</p> <p>3. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за здійснення контролю за дотриманням типових форм договорів купівлі-продажу майнових прав на квартири при укладанні таких договорів.</p>	Ні			Причини не повідомлено
								Причини не повідомлено
			Внаслідок недотримання містобудівних умов при будівництві житлового будинку по вул. Теремківській,3 у Голосіївському районі м. Києва, в частині неотримання погодження для визначення максимальної висоти Заовинком будівництва – КП «Спецжитлофонд» та Генеральним проєктувальником – ТОВ «Архітектурно-проєктувальна група Ани Кириїв» та допущення недоліків ДП «Укрлержбудекспертиза» при виготовленні експертного звіту по вказаному об'єкту, створено ризик непогодження висотності будівельного об'єкта Державною авіаційною службою та, як наслідок, неотримання Сертифікату про прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта, що в свою чергу призводить до неможливості оформлення Покупцями свідцтва на право власності на квартири. <p>Крім того, не підписання з інвесторами актів передачі майнових прав при повній оплаті інвесторами їх вартості та фактичному заселенні квартир, свідчить про недотримання КП «Спецжитлофонд» основних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, в частині не відображення господарських операцій за їх сутністю та повного висвітлення інформації в фінансовій звітності та ризик невідображення в бухгалтерському обліку доходів розрахунково на загальну суму близько 179 млн грн та, як наслідок, заниження витрат та викривлення фінансового результату господарської діяльності Підприємства.</p>	1.Вжити вичерпні заходи щодо забезпечення отримання Сертифікату про прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта та дотримання в подальшому містобудівних умов при будівництві житлових будинків.	Так			Причини не повідомлено
				2. Відобразити в бухгалтерському обліку суми отриманих доходів від передачі майнових прав покупцям на фактично заселені квартири.	Частково		29 517,50	Причини не повідомлено. Відображено доходи від передачі майнових прав за 2019 рік частково на суму 29 517,5 тис.грн та витрати на суму 20 705, 0 тис.грн, в результаті чистий прибуток склав 8 812,46 тис. грн
			Внаслідок неналежного оформлення відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав за даними бухгалтерського обліку не відображені господарські операції щодо зміни власників квартир, що призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку по субрахунку 4841 «Цільове фінансування і цільові надходження операційної діяльності» в розрізі власників житлових і нежитлових приміщень.	1.Забезпечити документальне оформлення господарських операцій щодо відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав на житлові та нежитлові приміщення.	Ні			Причини не повідомлено
				2.Провести звірку даних щодо кінцевих власників майнових прав по укладених договорах про відступлення майнових прав за договорами купівлі-продажу майнових прав, які обліковуються у відділу інвестицій та за даними бухгалтерського обліку привести у відповідність до вимог чинного законодавства аналітичний облік власників майнових прав.	Ні			Причини не повідомлено
			Встановлені рішенням Київради в 2006 році розміри орендної плати за використання приміщень житлового фонду, закріпленого за КП «Спецжитлофонд», на теперішній час не відповідають ринковим реаліям та потребують актуалізації, що дає змогу Підприємству значно (майже в 10 разів) збільшити надходження від зазначеного виду діяльності. При цьому, близько 34% договорів оренди квартир (134 договори) укладено з суб'єктами господарювання приватної форми власності. <p>Так, для прикладу, в разі встановлення місячної орендної плати на рівні ринкових цін, надходження Підприємства від оренди житлових приміщень в 2018 році становили б близько 51,2 млн грн, проти 5,8 млн грн за вказаний період. Як наслідок, розмір упущеної вигоди Підприємства розрахунково становить близько 45,42 млн гривень.</p> <p>Водночас встановлено, що при наданні в оренду житлових приміщень КП «Спецжитлофонд» допускались порушення організаційного характеру в частині продовження термінів дії договорів всупереч розпорядження КМДА від 12.11.2001 №2419 без наказів Департаменту будівництва та житлового забезпечення.</p>	1.Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за укладання додаткових угод на продовження термінів дії договорів оренди житлових приміщень на підставі наказів Департаменту будівництва та житлового забезпечення, як це визначено розпорядженням КМДА від 12.11.2001 №2419, із змінами.	Ні			Причини не повідомлено
				2.Ініціювати питання перегляду затвердженого розміру місячної орендної плати за користування житловими приміщеннями з наданням відповідних обґрунтувань.	Частково			Потребує додаткового часу
			Невведення в експлуатацію житлового будинку №3 по вул. Теремківській призвело до втрат КП «Спецжитлофонд», понесених внаслідок різниці в тарифах на електроенергію і теплопостачання, встановлених для побутових та непобутових споживачів, розрахунково в сумі 651,1 тис. грн (теплопостачання – 376,8 тис. грн; електропостачання – 274,2 тис. грн). <p>Крім того, незабезпечення КП «Спецжитлофонд» повноти укладання договорів компенсації комунальних послуг призвело до ризику недоотримання належних надходжень в загальній сумі 43,5 тис. гривень.</p>	1.3 метою уникнення подальших втрат внаслідок різниці в тарифах, вжити вичерпні заходи по введенню в експлуатацію житлового будинку №3 по вул. Теремківській.	Так		651,1	Причини не повідомлено
				2. Вжити організаційно-правові заходи щодо повноти укладання договорів на компенсацію комунальних послуг з особами, які фактично споживають вказані послуги та забезпечити нарахування компенсації комунальних послуг.	Ні			Причини не повідомлено

№ 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
			Відображення станом на 01.01.2019 в бухгалтерському обліку КП «Спецжитлофонд» по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» витрат на розроблення проектів землеустрою громадянам – членам сімей загиблих киян – учасників АТО у сумі 1218,8 тис. грн по земельних ділянках, які передано у приватну власність, та витрат, понесених в 2017 році за рахунок поточних витрат з бюджету на проведення заходів із землеустрою для зазначених громадян у сумі 310,8 тис. грн, призвело до завищення в обліку та звітності Підприємства вартості активів на загальну суму 1529,6 тис. гривень	З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства, вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку у відповідність до вимог чинного законодавства.	Так		1529,6	
			Неналежно організована Підприємством система контролю за витрачанням бюджетних коштів, виділених на розроблення документації із землеустрою щодо відведення земельних ділянок для будівництва житлових будинків у селищі Биківня (для членів родин загиблих учасників АТО) призвела до нецільового їх використання у сумі 80,3 тис. грн та зайвого використання у сумі 225,0 тис. гривень.	1. Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування бюджетних коштів використаних не за цільовим призначенням в сумі 80,3 тис. грн та зайво використаних в сумі 225,0 тис. гривень.	Ні			Причини не повідомлено
			Незабезпечення належного контролю за виконанням робіт з реконструкції будівлі Києво-Печерського ліцею №171 «Лідер» призвело до прийняття Підприємством актів виконаних робіт з недостовірними даними та зайвих витрат на загальну суму 2929,23 тис. грн (9,7%), чим завдало втрат бюджету міста Києва на суму 2 716,86 тис. грн. Крім того, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Спецжитлофонд» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору підряду з ТОВ «Варда Спецбуд Монтаж», неефективно використано бюджетні кошти у сумі 212,37 тис. гривень.	1. Усунути невідшкодовані порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення ТОВ «Варда Спецбуд Монтаж» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт. 2. 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.	Частково	2689,26		Причини не повідомлено
			В результаті невиконання робіт підрядними організаціями протягом трьох місяців після одержання авансів та неповнення по закінченню тримісячного терміну невикористаних сум авансу, як це передбачено договорами, упущені вигоди КП «Спецжитлофонд» внаслідок прихованого кредитування підрядних організацій розрахунково склали 6115,41 тис. гривень.	1. З метою недопущення безоплатного кредитування інших суб'єктів господарювання провести повний аналіз виданих авансів по діючих договорах підряду. В разі невикористання авансів у визначений договорами термін, забезпечити їх повернення. 2. Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за дотриманням термінів використання підрядними організаціями авансів при виконанні будівельних робіт та їх поверненню по закінченню тримісячного терміну.	Частково			Причини не повідомлено. Розмір авансових платежів зменшено за рахунок виконання робіт Підрядниками організаціями.
			Внаслідок невіднесення протягом 2017 – 2018 років витрат на утримання служби замовника на збільшення вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва занижено фактичну вартість активів Підприємства на загальну суму 21 056,16 тис. грн, в тому числі вартість активів (об'єктів будівництва), фінансування яких здійснювалось за рахунок капітальних видатків з бюджету м. Києва на суму 11 798,38 тис. гривень.	1. Вжити заходи щодо віднесення витрат на утримання служби замовника на збільшення вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва.	Ні			Причини не повідомлено
			Внаслідок анулювання актів приймання виконаних будівельних робіт минулих періодів, які оплачені за рахунок бюджетних коштів на загальну вартість будівельних робіт, а не проведення їх коригувань (уточнень) на розмір встановлених помилок, створено ризик порушення бюджетного законодавства в частині здійснення попередньої оплати робіт за рахунок бюджетних коштів.	1. Визначити відповідальних осіб по забезпеченню контролю за коригуванням загальної вартості виконаних підрядних робіт при виявленні помилок на обсяги та вартість таких помилок.	Ні			Причини не повідомлено
			В результаті відображення в бухгалтерському обліку Підприємства доходів пов'язаних з виконанням функцій замовника по незавершених об'єктах будівництва у вигляді дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 завищено в обліку дебіторську заборгованість у сумі 12109,46 тис. гривень.	1. Привести у відповідність до чинного законодавства дебіторську заборгованість відображену в бухгалтерському обліку Підприємства.	Ні			Причини не повідомлено
			На Підприємстві поширена практика укладання з приватними суб'єктами господарювання договорів зберігання майна з помісячною договірною платою за 1 кв.м площі приміщень, які останні використовують у вигляді складів для ведення комерційної діяльності, що має ознаки прихованої оренди та свідчить про уникнення Підприємством орендних відносин, внаслідок чого бюджетом міста Києва за 2017 – 2018 роки та I півріччя 2019 року розрахунково недоотримано близько 2,1 млн гривень.	1. КП «Спецжитлофонд» вжити заходів щодо надання в користування приміщень у відповідності із законодавством шляхом розгляду можливостей укладання договорів оренди.	Ні			Причини не повідомлено
			Відображення в активах КП «Спецжитлофонд» по субрахунку 1512 «Реконструкція» проектних робіт, проектів землеустрою, інженерно-геодезичних вишукувань, топографо-геодезичних робіт, кадастрових планів тощо по об'єктах незавершеного будівництва первісною вартістю 5174,69 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2005-2016 років та які на даний час повністю (частково) втратили своє практичне застосування, використання яких не приведе до майбутніх економічних вигод, свідчить про створення ризику наявності в бухгалтерському обліку активів, які не відповідають критеріям визнання активом та, як наслідок, призводить до завищення в бухгалтерському обліку вартості активів та свідчить про відсутність економічного ефекту від здійснення видатків на створення вказаних об'єктів.	1. З метою документального підтвердження, фактичної наявності, стану, відповідності критеріям визнання активом, провести повну інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій. 2. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства, провести повний аналіз актуальності понесених витрат та вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій у відповідність до вимог чинного законодавства.	Ні			Причини не повідомлено

№ 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
			Невідображення в бухгалтерському обліку операцій з нарахування пайового внеску у створення і розвиток об'єктів соціальної і інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по об'єкту «Будівництво житлового будинку по вул. Теремківській,3 у Голосіївському районі м. Києва» на суму 5 013,87 тис. грн та вартості безоплатно переданої до комунальної власності територіальної громади міста Києва у володіння та користування ПрАТ «АК «Київводоканал» зовнішньої водопровідної мережі КП "Спецжитлофонд» балансовою вартістю 10 076,95 тис. грн, є порушенням ведення бухгалтерського обліку та призвело до викривлення звітності Підприємства на зазначену суму.	1. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій з нарахування розміру пайового внеску, та безоплатної передачі зовнішніх водопровідних мереж.	Ні			Причини не повідомлено
			Внаслідок непроведення індексації станом на 01.01.2018, Підприємством розрахунково занижено первісну (відновлювальну) вартість 12 об'єктів житлового фонду на загальну суму 47 139,38 тис. грн та амортизацію – на суму 31 539,58 тис. грн, що призвело до заниження їх балансової вартості щонайменше на суму 15 599,80 тис. гривень.	1. Провести індексацію об'єктів житлового фонду, як це передбачено нормами чинного законодавства.	Ні			Причини не повідомлено
			Внаслідок невідображення в бухгалтерському обліку демонтажу виробничо-складських приміщення №№2,4 по вул. Качалова, 40 первісною вартістю 3 245,46 тис. грн, завищено вартість активів Підприємства на зазначену суму.	1. Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства, в частині достовірності відображення активів, у відповідність до норм чинного законодавства.	Ні			Причини не повідомлено
			Відображення в бухгалтерському обліку Підприємства витрат на проведення капітальних ремонтів як окремих об'єктів, а не як збільшення вартості існуючих основних засобів, призвело до викривлення їх аналітичного обліку та заниження первісної (відновлювальної) вартості 5 житлових будинків на загальну суму 2 333,63 тис. гривень.	Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства в частині достовірності відображення вартості активів.	Так			
			Внаслідок відображення по бухгалтерському обліку Підприємства витрат на проведення капітального ремонту квартири №8 та №67 у житловому будинку по вул. Теремківській,3 у Голосіївському районі м. Києва на загальну суму 193,99 тис. грн на збільшення вартості житлового будинку по пров. Моторному,3-А у Голосіївському районі м. Києва занижено вартість об'єкта будівництва - житлового будинку по вул. Теремківській,3 на відповідну суму.	1. Привести у відповідність до чинного законодавства відображення у бухгалтерському обліку витрат на капітальний ремонт квартири.	Ні			Причини не повідомлено
			1. В договорі не передбачено істотної умови договору підряду щодо страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва; 2. Невчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом; 3. Безпідставно відмінено торги, що призвело до порушення принципів добросовісної конкуренції серед учасників; максимальної економії та ефективності; відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель; недискримінації учасників; об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій; запобігання корупційним діям і зловживанням; 4. Умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності; 5. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.	1. З метою виявлення в договорі невідповідностей чинному законодавству провести аналіз договорів та вжити заходів щодо усунення невідповідностей;	Так			
		2. Призначити відповідальну особу щодо контролю вчасного розміщення інформації на веб-порталі «Прозор»;		Так				
		3. Провести засідання тендерного комітету щодо посилення контролю за відповідністю закупівель чинному законодавству та обгрунтованості відміни проведення процедур закупівель;		Так				
		4. Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів;		Так				
		5. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України;		Ні			Причини не повідомлено	
		6. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль договорних закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом;		Частково			Не підтверджено документально	
		7. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.		Ні			Причини не повідомлено	
41	Комунальний заклад "Парк культури та відпочинку "Гідропарк"	10.12.2019 №070-5-13/41	Без надання відповідного клопотання до Київської міської ради та без отримання належного дозволу Парком безпідставно укладено ряд споріднених договорів із ТОВ «Геометикс-плюс» та ТОВ «Землепроект-група» на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки площею 17 га, практичне втілення якого у зв'язку із нездійсненням зазначеними суб'єктами господарювання необхідних погоджень в подальшому виявлялося неможливим, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат у сумі 267,3 тис. гривень.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 267,3 тис. гривень.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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
			Враховуючи штучне розбиття робіт з розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельних ділянок на ряд окремих послуг, які відповідно до Закону України «Про землеустрій» є складовими розроблення проекту та дублюють одне одного, беручи до уваги ненадання обґрунтованих розрахунків вартості укладених договорів та неможливість застосування їх результатів для визначення цілей, аудиторі дійшли до висновку, що Парком неефективно витрачено бюджетні кошти в сумі 796,4 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Києва на суму 198,3 тис. гривень.	Вжити заходів щодо відшкодування коштів у сумі 198,3 тис. гривень.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Крім того, всупереч Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454, роботи з розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки розділено та визначено як ряд окремих послуг.	Вжити невідкладних заходів щодо погодження вищезазначеного проекту землеустрою.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Відсутність єдиного обґрунтованого підходу до формування вартості платних послуг, який передбачений чинним законодавством, та формування розміру таких послуг виходячи з односторонньо встановленої керівництвом закладу домовленої вартості та/або взагалі безкоштовно, свідчить про вкрай низький рівень впровадженого фінансово-організаційного механізму, який не спрямований на наповнення дохідної частини Парку та створіє передумови для допущення покриття витрат сторонніх організацій.	Встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються Закладом, із зазначенням часу, місяця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Зокрема, в ході аудиту встановлено, що закладом понесено витрати на оплату електроенергії в сумі 37,7 тис. грн, споживання якої здійснювалось Благодійною організацією «Життєлюб» за укладеним договором співпраці.	Здійснити аналіз укладених договорів та привести у відповідність їх вартість до встановленого обґрунтованого розміру плати за надання послуг.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Колішнім керівництвом Парку не забезпечено належного контролю за використанням паливно-мастильних матеріалів, у випадок чого списання палива здійснювалось без відповідних норм витрат пального та без первинних документів (у т.ч. подорожніх листів), які підтверджують пробіг автомобіля та цілі його використання, що унеможливило ідентифікувати використання палива на господарські потреби Парку та створіє ризик втрат бюджетних коштів у сумі 22,74 тис. гривень.	Вжити заходів щодо посилення контролю при списанні ПММ шляхом: 1. внесення змін до облікової політики Парку в частині розроблення та затвердження відповідної облікової форми первинного документу; 2. розробити та затвердити норми витрат ПММ для балансів автомобілів.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Колішнім керівництвом Парку не забезпечено належного контролю за порядком документального оформлення вилучення запасних частин, вузлів, агрегатів та обліку шин та акумуляторів, у наслідок чого списання даних запасів здійснювалось без підтверджуючих документів (актів) щодо виконання ремонтних робіт, заміни, установки, що унеможливило ідентифікацію використання запчастин на господарські потреби Парку та створіє ризик втрат бюджетних коштів у сумі 13,76 тис. гривень.	Вжити заходів щодо посилення контролю при виконанні ремонтних робіт, заміні, установці автозапчастин, у т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики Парку в частині розроблення та затвердження відповідної облікової форми первинного документу.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Проведено в ході аудиту вибірковою інвентаризацією встановлено, що придбаний в 2017 році за рахунок бюджетних коштів аттракціон «Роллердром-Льодова ковзанка» є застарілим (2001 року виготовлення), знаходиться в занедбаному стані, та на думку аудиторів, його експлуатація не можлива, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 3 349,0 тис. гривень. Слід зауважити, що питання придбання, встановлення та використання придбаних в 2017 році аттракціонів загальною вартістю 8 287,5 тис. грн та основні порушення проблем та недоліків здійснення зазначеної господарської операції детально висвітлено в аудиторському звіті від 19.08.2017 №4, складеному фахівцями Департаменту культури.	Розглянути можливість проведення відповідної експертизи зазначеного обладнання з метою отримання висновку щодо його технічного стану та подальшої експлуатації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Відображення у складі основних засобів Закладу майна, яке йому не належить і не використовується, призводить до завищення вартості необоротних активів Парку на загальну суму 183,6 тис. грн, і відповідно до викривлення бухгалтерської і фінансової звітності, що порушує вимоги П(с)БО 27 і ст.ст.1, 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	Відобразити в бухгалтерському обліку господарську операцію із вилучення 3 об'єктів приватизованого нерухомого майна загальною площею 722,6 кв.м балансовою вартістю 183,7 тис. гривень.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Крім того, списання з балансу комунального майна площею 87,8 кв.м без відповідного рішення призвело до втрат розрахунково на 104,1 тис. гривень. Відмічється, що на підставі відповідних рішень в період 2007-2011 років приватизованим шляхом викупу іншими суб'єктами господарювання 4 об'єкта комунальної власності міста Києва, загальною площею 875,6 кв.м, із залишковою балансовою вартістю 183,6 тис. грн були продані за 4 997,7 тис. гривень.	Поновити в бухгалтерському обліку Парку частину нерухомого майна будівлі пункту прокату (цегляна) шахового клубу площею 87,8 кв.м. за справедливою вартістю.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			В результаті безпідставного нарахування та виплати надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50 % директору Парку Серіковій Л.О. протягом періоду з 01.01.2018 по 26.03.2019, порушено вимоги законодавства та умови контракту, що призвело до втрат коштів закладу в сумі 42,9 тис. гривень.	Ініціювати погодження Департаментом культури граничних розмірів передбачених контрактом надбавок.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			В результаті безпідставного нарахування та виплати протягом періоду з 01.04.2019 по 30.06.2019 надбавки за складність і напруженість в роботі в розмірі 50 % працівникам Парку, порушено вимоги законодавства та умови колективного договору, що призвело до втрат Парку у сумі 27,3 тис. гривень.	Забезпечити документальне оформлення встановлення та виплати, передбачених умовами договору, надбавок.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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 результаті нарахування протягом періоду з 01.01.2019 по 01.07.2019 доплати за суміщення посади у розрахунок від мінімальної заробітної плати, а не від посадового окладу, як то передбачено наказами, порушено вимоги чинного законодавства, що призвело до зайвих витрат коштів закладу на оплату праці у сумі 14,0 тис. гривень.	Вжити заходи щодо здійснення перерахунку та приведення розмірів надбавок та доплат відповідно до вимог чинного законодавства та умов колективного договору.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			В результаті неналежного контролю за веденням бухгалтерського обліку та нежиття необхідних заходів щодо виключення безнадійної дебіторської заборгованості, активи Парку завищені на суму обліковуваної поточної дебіторської заборгованості, що призвело до викривлення фінансової звітності по рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.07.2019 на 168,0 тис. грн, в т.ч.: - за розрахунками з ПП «Катюша» у сумі 144,6 тис. грн; - за розрахунками з ТОВ «Дніпрянка» у сумі 23,4 тис. гривень.	Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійної роботи на підприємстві, обліку сумнівної заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб; Станом на 30.06.2019 в бухгалтерському обліку відобразити залік взаємозаборгованостей у сумі 56,476 тис. грн з ПП «Катюша» та ДПП у Дніпровському районі в м. Києві згідно постанови Київського апеляційного суду від 30.09.2014 та по бухгалтерському обліку скоригувати суму дебіторської заборгованості по контрагенту ПП «Катюша» з 88,170 тис. грн (144,646 тис. грн – 56,476 тис. грн) до суми, що вказана в постанові Господарського суду м. Києва від 18.09.2017, а саме, 94,670 тис. грн;	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Станом на 30.06.2019 у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» в бухгалтерському обліку нарахувати резерв сумнівних боргів на суму 118,093 тис. грн (94,670 тис. грн - по контрагенту ПП «Катюша» та 23,423 тис. грн - по контрагенту ТОВ «Дніпрянка»).		Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Відображення в обліку закладу кредиторської заборгованості, по якій сплинув термін позовної давності призводить до завищення боргових зобов'язань на загальну суму 139,5 тис. гривень.	В бухгалтерському обліку зменшити поточну кредиторську заборгованість у сумі 139,5 тис. грн, в т.ч. шляхом виключення зазначеної суми до складу інших операційних доходів та врахувати зазначену господарську операцію в податковому обліку.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Невідображення в бухгалтерському обліку Парку дебіторської заборгованості Дніпровського РВ ДВС м. Київ ГТУЮ у м. Києві в сумі 107,4 тис. грн (рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 13.12.2018 у справі №826/12404/17) призводить до заниження активів та ризику втрат у сумі 82,4 тис. гривень (станом на 01.07.2019 в обліку Парку рахується дебіторська заборгованість лише в сумі 25,0 тис. гривень).	Відобразити в бухгалтерському обліку Парку дебіторську заборгованість Дніпровського РВ ДВС м. Київ ГТУЮ у м. Києві в сумі 82,4 тис. гривень (107,4 тис. грн – 25,0 тис. грн).	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Вжити заходи щодо стягнення зазначеної дебіторської заборгованості Дніпровського РВ ДВС м. Київ ГТУЮ у м. Києві.		Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Керівництвом Парку під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, і, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітності містять недостовірну, викривлену та неповну інформацію про фінансовий стан закладу, чим недотримано вимоги НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	Вжити заходів щодо забезпечення складання фінансової звітності у відповідності даних синтетичних рахунків бухгалтерського обліку шляхом: 1. проведення звірки всіх показників та внесенням відповідних виправлень; 2. налаштування належним чином програму обліку.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			В результаті невірної виключення кількості днів та періоду роботи для обчислення середньої заробітної плати при розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням порушено вимоги чинного законодавства, що призвело до втрат Парком коштів у сумі 1,4 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування зайвої виплати за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням шляхом проведення перерахунку середньої заробітної плати у відповідності до норм законодавства. В ході аудиту порушення усунуто.	Так	1,4	-	-
			Колішнім керівником Парку не розроблено та не затверджено середньостроковий стратегічний план розвитку КЗ «ПКтаВ «Гіропарк», своєчасно не затверджено фінансові плани, не забезпечено виконання річних фінансових планів, безбиткову діяльність закладу та не внесено відповідних змін до фінансових планів за наявності відхилень фактичних показників від планових до 164%, і, як наслідок, недотримано вимог чинного законодавства і умов контракту директора та свідчить про неналежну організацію процесу планування і контролю за фінансово-господарською діяльністю закладу.	Вжити заходів щодо посилення контролю при складанні, виконанні та внесенні змін до фінансового плану шляхом визначення розпорядчим актом відповідальної особи за процесом планування та контролем виконання фінансово-господарських показників.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			В ході аудиту встановлені непоодинокі випадки неправомірності та невідповідності записів господарських операцій із цільового фінансування як в бухгалтерському обліку, так і в фінансовій звітності, що призводить до надання зацікавленим користувачам неповної, неправдивої та упередженої інформації про фінансовий стан закладу, результат його діяльності та рух грошових коштів. Зокрема, неправомірно та неналежно відображались доходи від цільового фінансування, інші доходи, доходи майбутніх періодів тощо.	Вжити заходи щодо ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства, в т.ч. шляхом коригування відображення сум цільового фінансування в облікових регістрах та фінансовій звітності.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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 результаті некоректного відображення сум податкового зобов'язання в податковому та бухгалтерському обліку коштів компенсації витрат за спожиті орендарем комунальні послуги та електричну енергію створено розбіжності між задекларованими даними податкового зобов'язання з ПДВ та даними бухгалтерського обліку на суму 12,9 тис. гривень. Крім того, в результаті не відображення податкового кредиту за операціями з придбання атракціонів на суму 154,5 тис. грн податкові зобов'язання Парку по сплаті ПДВ не зменшені на відповідну суму.	Провести повний аналіз податкових накладних за період з 01.01.2016 по 01.07.2019; Відобразити в податкових деклараціях податковий кредит за операціями з придбання атракціонів на суму 154,5 тис. грн та податкові зобов'язання за операціями з компенсації комунальних послуг в сумі 0,3 тис. гривень.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			В порушення вимог податкового законодавства закладом не здійснювалася реєстрація виданих податкових накладних на суму 347,4 тис. грн у відповідному єдиному реєстрі (ЄРПН), чим створено ризик застосування штрафних санкцій в ориєнтованій сумі 153,0 тис. гривень.	Для мінімізації ризиків нарахування штрафних санкцій здійснити реєстрацію в ЄРПН податкових накладних, які не надаються покупцю.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Встановлені непоодинокі випадки несвочасного подання податкової звітності чим створено ризики застосування відносно Парку штрафних санкцій.	За результатами аудиту провести нараду з працівниками бухгалтерської служби Парку, в ході якої обговорити питання забезпечення своєчасного подання податкової звітності з одночасним покладанням персональної відповідальності за непадежне виконання функціональних обов'язків.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Парком всупереч вимог чинного законодавства неодноразово допускались розбіжності між задекларованими даними та даними бухгалтерського обліку, в т.ч. із сум ПДФО – 0,6 тис. грн та ЄСВ - 4,6 тис. гривень. Крім того, встановлено факт невідображення в бухгалтерському обліку за III квартал 2018 року сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб в сумі 5,3 тис. грн та військового збору - 2,6 тис. гривень.	Вжити заходів щодо коригування виявлених відхилень.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Досліджуючи наповненість електронного кабінету платника податків (ЕКПП) встановлено ряд суттєвих невідповідностей з даними бухгалтерського обліку в частині розрахунків з бюджетом на загальну суму більш ніж 4,0 млн. грн, в результаті чого виникає істотний ризик заниження сум податкових зобов'язаностей та застосування відповідних штрафних санкцій в сумі близько 1,3 млн. гривень.	В ситуації, що описана вище, рекомендуємо наступне: 1. Провести звірку по розрахункам за податками, зборами та ЄСВ з органом Державної фіскальної служби та підтвердити коректність своїх розрахунків або відкоригувати суму зобов'язаностей відповідно до даних ЕКПП. 2. Розглянути можливість отримати розстрочення накопиченої суми податкового боргу в частині зобов'язаностей, що не відповідає визначенню безнадійного податкового боргу. В частині зобов'язаностей, що відповідає визначенню безнадійного податкового боргу – ініціювати процедуру списання. 3. Перевести дебіторську зобов'язаність ПП «Катюша» в рахунок погашення податкового боргу.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
					Ні	-	-	Не настав термін врахування.
					Ні	-	-	Не настав термін врахування.
42	Київська міська клінічна лікарня №7	16.12.2019 №070-5-13/42	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» в актах форми №КБ-2в за липень – вересень 2019 року обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі будівлі Київської міської клінічної лікарні №7, розташованої за адресою: вул. Котельникова, 95 в Святошинському районі м. Києва на загальну суму 313,5 тис. грн або 28,3% загальної вартості перевірених робіт, які КМКЛ №7 взято до обліку та частково оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 97,3 тис. грн або 8,8% та ризику втрат – 216,2 тис. грн або 19,5% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 97,3 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – вересень 2019 року. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Усунути ризики зайвого перерахування підрядній організації ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» вартості виконаних будівельних робіт на суму 216,2 тис. гривень. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» вартості виконаних будівельних робіт на вказаному об'єкті на суму 313,5 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 250,8 тис. грн) КП «Інженерний центр» завищено витрати з технічного нагляду на суму 4,5 тис. грн або 28,21% вартості виконаних робіт.	Усунути зайве перерахування КМКЛ №7 бюджетних коштів за надані послуги з технічного нагляду виконавцю КП «Інженерний центр» на суму 4,5 тис. гривень. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
43	Комунальне підприємство "Київпаstrанс"	16.12.2019 №070-5-13/43	Керівництвом КП «Київпаstrанс», СТОА та ІЕРЦ не налагоджено та не забезпечено належного функціонування Центру, внаслідок чого ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших), документально та фактично жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпаstrанс», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадках по вул. Виборзькій, 111 не здійснював. При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що частина будівель та споруд (боксові, цехів, гаражів тощо) ІЕРЦ загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовується для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо транспортних засобів, які не належать КП «Київпаstrанс» та не обліковуються на балансі СТОА. Зуважимо, що в ході проведення обстеження території, приміщень, будівель та споруд ІЕРЦ аудиторами виявлено близько 54 од. не облікованих транспортних засобів. Водночас, слід зазначити, що за умови надання вищезазначених об'єктів в орендне платне користування на підставі відповідних договорів оренди СТОА, на думку аудиторів, мала можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додатково доходу від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 926,7 тис. грн., при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б у сумі 463,35 тис. гривень.	КП «Київпаstrанс» та СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення власників транспортних засобів, які незаконно займають будівлі та споруди (боксові, гаражі, цехи тощо) ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення договірних орендних або інших відносин. КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку та затвердження концепції/програми розвитку Історичного експозиційно-реставраційного центру, привести фактичну діяльність Центру у відповідність до його функціональних завдань та обов'язків. КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку Центром та затвердження планів, виробничих програм з реставрації та зберігання зразків історичного рухомого складу КП «Київпаstrанс» на 2020 рік. СТОА забезпечити розроблення та затвердження посадової інструкції начальника ІЕРЦ. СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю по використанню та утриманню території, приміщень, будівель і споруд ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111.	Ні Ні Ні Ні	- - - -	- - - -	Не настав термін врахування. Не настав термін врахування. Не настав термін врахування. Не настав термін врахування. Не настав термін врахування.
			Керівництвом СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного збереження та утримання майна, а також проведення реставрації та відновлення транспортних засобів (експонатів), закріплених за Центром, внаслідок чого, на думку аудиторів, існують ризики щодо втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність.	КП «Київпаstrанс» та СТОА створити комісію та вжити заходів щодо визначення фактичного технічного стану транспортних засобів (експонатів), які закріплені за ІЕРЦ та розміщені по вул. Виборзькій, 111, у разі необхідності вжити заходів для залучення відповідних фахівців та експертів.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			КП «Київпаstrанс» та СТОА в подальшому на підставі висновків комісії та/або залучених фахівців/експертів визначити, які транспортні засоби (експонати) ІЕРЦ підлягають реставрації та відновленню, а які – зняття з балансу шляхом списання, утилізації, реалізації тощо.	КП «Київпаstrанс» та СТОА розробити план/виробничу програму реставрації та відновлення трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва) із визначенням строків/термінів виконання робіт. А також, визначити осіб, відповідальних за зазначений процес.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю за використанням та збереженням транспортних засобів (експонатів), закріплених за ІЕРЦ		Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			КП «Київпаstrанс» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за Центром по вул. Виборзькій, 111, внаслідок чого допущено виникнення нестачі основних засобів в кількості 50 од. певною балансовою вартістю 23,05 млн. грн. (залишковою вартістю 4,21 млн. грн.), що фактично підтверджено за результатами двох проведених позапланових інвентаризацій у листопаді 2018 та вересні 2019 року.	КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення службового розслідування за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Зокрема, слід наголосити, що КП «Київпаstrанс» та СТОА протягом тривалого часу (більше 2-х років) не налагоджено в ІЕРЦ належної системи контролю за використанням майна, внаслідок чого окремі транспортні засоби (експонати) безконтрольно експлуатуються та переміщуються працівниками Центру або іншими особами за межі території бази, що фактично призвело до виникнення їх нестачі в кількості 32 од. загальною певною вартістю 5,75 млн. грн. (нульовою залишковою вартістю), чим створено ризик завдання територіальній громаді міста Києва матеріальних збитків (для визначення розміру збитків необхідно проведення незалежної експертної оцінки).	КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Крім того, встановлено що КП «Київпаstrанс» та СТОА не вжили належних заходів реагування за встановленими у 2018 році фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, а саме, фактично не з'ясовано обставин виникнення нестачі майна та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб, шляхом проведення службового розслідування та звернення до відповідних правоохоронних органів, а також не відображено належним чином її результатів в бухгалтерському обліку, внаслідок чого створено ризик викривлення фінансової звітності в частині завищення перісної вартості активів та невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків.	КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
				СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
				СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за ІЕРЦ.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звітну (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
			Керівництвом СТОА не забезпечено належного контролю за збереженням комунального майна, внаслідок чого окремі основні засоби, які обліковуються на балансі Станції, протягом тривалого часу (більше 4-х років) були закріплені за звільненими матеріально відповідальними особами, що фактично призвело до їх нестачі в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. та виникнення ризику невідшкодування підприємству повного розміру заповняних збитків за рахунок матеріально відповідальних осіб.	<p>СТОА вжити заходів щодо закріплення наявних на балансі СТОА основних засобів за матеріально відповідальними особами шляхом укладання відповідних договорів про матеріальну відповідальність.</p> <p>СТОА вжити заходів для встановлення причин та осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p> <p>СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів.</p> <p>СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції.</p> <p>СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за Станцією по вул. Сим'ї Сосніних, 3/5.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			За результатами проведених контрольних заходів встановлено, що в СТОА відсутня належна система контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального, внаслідок чого до первинних документів (подорожніх листів) внесено недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, які протягом 2019 року використовувались Станцією в господарській діяльності, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості 798,1 л (розрахунково) на загальну суму 15,57 тис. грн. та виникнення ризику понесення СТОА зайвих витрат (розрахунково) у сумі 28,88 тис. грн., за рахунок можливого списання пального в кількості 1481,2 л на вже наявний на епідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фіктивного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах.	<p>Забезпечити внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортних засобів, зокрема привести дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи (спідометрів) автомобілів, які використовуються Станцією в господарській діяльності.</p> <p>Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до зайвого списання пального в кількості 984,6 л на загальну суму 19,21 тис. грн., та забезпечити відшкодування його вартості.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Крім того, аудиторами встановлено, що в СТОА відсутній належний контроль за оформленням подорожніх листів та внесенням до них достовірних даних/показників щодо фактичного пробігу транспортних засобів та використаного ними палива за відповідний період транспортної роботи (день, місяць тощо), внаслідок чого Станцією протягом 2019 року зайво списано пального марки А-92 в кількості 186,5 л (розрахунково) на загальну суму 3,64 тис. гривень.	Наказом по СТОА призначити осіб, відповідальних за оформлення та внесення до подорожніх листів достовірних даних/показників обліку фактичної транспортної роботи автомобілів та використаного ними пального. Також, призначити особу, відповідальну за списання палива по транспортних засобах, які задіяні в господарській діяльності Станції, та перевірку даних/показників, внесених до подорожніх листів.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			КП «Київтранс» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено випадки використання частини об'єкту оренди не за цільовим призначенням, безконтрольного та безоплатного використання території і приміщень прилеглих до об'єктів оренди (без укладання відповідних договорів оренди), чим спричинено виникнення ризику недоотримання доходів від оренди майна, як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва.	КП «Київтранс» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на оформлення договорів оренди відносно з суб'єктом господарювання ТОВ «Ватмір-1» щодо використання нежитлового складського приміщення площею 6,7 кв.м, яке знаходиться на території структурного підрозділу СТОА ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та на момент проведення аудиту використовувалося зазначеним суб'єктом безоплатно.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Зокрема, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» поряд з орендованими об'єктами безоплатно використовує нежитлове складське приміщення площею 6,7 кв.м. для власних господарських потреб, внаслідок чого СТОА протягом 2019 року недоотримано доходів від оренди майна цюайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно бюджетом міста Києва частини надходжень (50%) - 2,21 тис. гривень.	КП «Київтранс» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на врегулювання питання щодо використання суб'єктом господарювання ТОВ «НД Датеко» прилеглої до об'єкта оренди території СТОА по вул. Сим'ї Сосніних, 3/5, яка використовується зазначеним суб'єктом для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), шляхом укладання з суб'єктом господарювання відповідного договору, або вжити заходів для звільнення зазначеної території від майна орендаря.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Також, встановлено, що орендар ТОВ «НД Датеко» поряд з об'єктом оренди використовує безоплатно та без належного оформлення договорів оренди відносно огорожену парканом територію СТОА площею близько 700 кв.м. (яка має обмежений доступ для працівників Станції) для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик недоотримання Станцією та бюджетом міста Києва належних надходжень від оренди комунального майна.	КП «Київтранс» спільно з СТОА звернутись до орендаря ФОП Кочош В.В. щодо врегулювання питання розміщення в орендованих приміщеннях відповідних торговельних автоматів шляхом отримання відповідного дозволу/погодження від орендодавця майна – Департаменту комунальної власності м.Києва.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Зазначимо, що за умови надання вищезазначеної території (земельної ділянки) в оренду платне користування бюджет міста Києва мав можливість щорічно отримувати додаткові доходи від оренди майна цюайменше (розрахунково) у сумі 56,12 тис. гривень.	КП «Київтранс» спільно з СТОА вжити належних заходів щодо посилення контролю за використанням комунального майна, переданого в оренду, шляхом проведення один раз на півроку перевірок фактичного використання майна з обов'язковим складанням відповідних актів перевірки (розробити внутрішній регламент таких перевірок та затвердити наказом по СТОА).	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Керівництвом СТОА не забезпечено ефективного та продуктивного використання комунального майна, закріпленого за Станцією, внаслідок чого окремі площі виробничих приміщень СТОА, які розміщені по вул. Сим'ї Сосніних, 3/5, використовуються невикористаним стороннім суб'єктом господарювання для здійснення власної господарської діяльності (розміщення торговельного автомату з продажу кави) безоплатно та без належного оформлення договорів оренди відносно, чим завдано фінансових втрат Станції на загальну суму 4,66 тис. грн. у вигляді недоотриманих доходів від оренди майна та понесених зайвих витратах на оплату комунальних послуг (електроенергії).	Вжити заходів щодо встановлення власника торговельного автомата з продажу кави, який незаконно розміщено на території СТОА в будівлі виробничої ділянки №3, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення із власником автомата належних договорів оренди відносно та укладання договору на відшкодування витрат по утриманню майна (комунальних послуг).	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
				Вжити належних організаційно-правових заходів щодо нарахування та стягнення з власника торговельного автомата коштів у сумі 1,75 тис. грн. за фактично спожиті автоматом протягом 2018 - 2019 років комунальні послуги (електроенергію). Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг тощо).	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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>СТОА не забезпечено своєчасного та повного нарахування орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекус», які на підставі договорів оренди використовують нежитлові приміщення Станції по вул. Виборзькій, 111 та вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, внаслідок чого бюджетом міста Києва протягом 2017 та 2018 років недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі 93,26 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити нарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекус» недоотриманої протягом 2017 та 2018 року плати (суми земельного податку) за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, у загальній сумі 93,26 тис. грн. (ТОВ «Ватмір-1» - 2,46 тис. грн., ТОВ «НД Датекус» - 90,8 тис. грн.)</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p> <p>Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендарям відповідної плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальній особі.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<p>Працівниками СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, не забезпечено належного контролю за внесенням достовірних даних до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по оплаті комунальних послуг на загальну суму 21,85 тис. грн. та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії, використанням та утриманням електричних мереж, у сумі 4,37 тис. гривень.</p> <p>Крім того, працівниками СТОА при проведенні розрахунків за фактично спожитою суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія Ровікс» у січні 2018 року електроенергію не застосовано передбаченої умовами договору додаткової надбавки в розмірі 20% за використання та утримання електричних мереж, внаслідок чого Станцією недоотримано доходів від надання платних послуг у сумі 4,71 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з суб'єктів господарювання (субспоживачів електроенергії) - ФОП Кокоша В.В. (3,83 тис. грн.), ТОВ «Ватмір-1» (4,35 тис. грн.), ПРАТ «Кийстар» (3,12 тис. грн.), ОГК «Жовтневий» (2,78 тис. грн.) та ТОВ «Компанія Ровікс» (16,85 тис. грн.) недоотриманих СТОА за період січень-серпень 2018 року коштів за фактично надані послуги з технічного забезпечення електропостачанням.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p> <p>Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання (субспоживачам електроенергії) плати за фактично спожиту ними електроенергію та інші послуги, пов'язані із забезпеченням електропостачанням.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<p>СТОА не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до субспоживача електроенергії ОГК «Жовтневий» передбачених умовами договору штрафних санкцій у вигляді пені за несвоєчасну оплату фактично отриманих протягом 2018 – 2019 років послуг з технічного забезпечення електропостачанням, внаслідок чого Станцією в зазначеному періоді недоотримано додаткових доходів від надання платних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити нарахування пені ОГК «Жовтневий» за прострочення платежів за фактично надані СТОА протягом січня-березня, травня, липня та серпня 2019 року послуги з технічного забезпечення електропостачання та вжити відповідних організаційно-правових заходів щодо її стягнення.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p> <p>Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання пені (штрафних санкцій) за несвоєчасну оплату фактично отриманих послуг.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<p>КП "Київнастрас" та СТОА за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-10, притягнути до відповідальності винних осіб.</p>		Ні	-	-	Не настав термін врахування.
44	<p>Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації</p>	<p>19.12.2019 №070-5-13/44</p>	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» в актах за вересень – грудень 2017 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 353,19 тис. грн або 3,38% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» в акті за грудень 2017 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту та улаштування футбольного поля зі штучним покриттям стадіону «ТЕМП» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 26,219 тис. грн або 3,32% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 353,19 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 353,19 тис. гривень.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 26,219 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,219 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	<p>Підрядна організація ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 353,19 тис. грн</p> <p>Підрядна організація ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 26,219 тис. грн</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
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 3 855,668 тис. грн або 19,54% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 855,668 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3 855,668 тис. гривень. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної 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 «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	26,0	–	Підрядна організація ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 3 829,585 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» по договору від 20.08.2018 №2008 на суму 3 855,668 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 3 753,1 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати з технічного нагляду на суму 56,296 тис. грн або 15,6% вартості перевірених робіт.	Усунути зайве перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду підрядній організації ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» на суму 56,296 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 56,296 тис. гривень.	Частково	0,04	–	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендацій
			Завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт зовнішнього електропостачання стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 223,964 тис. грн або 89,77% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 223,964 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 223,964 тис. гривень.	Ні	–	–	Проектувальник ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 223,964 тис. грн
			Завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за вересень 2018 року на загальну суму 277,835 тис. грн або 46,48% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 277,835 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за вересень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 277,835 тис. гривень.	Ні	–	–	Проектувальник ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 227,835 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт під час укладання договорів та акту приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Особі відповідальні за проведення робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва, звільнені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	
				При укладанні інвесторських 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 підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної 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
			Внаслідок неналежного проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підприємними організаціями на виконання будівельних робіт, неефективно використано бюджетних коштів на суму 3 016,703 тис. грн або 9,57%.	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	
			Прийняття неефективних управлінських рішень відповідальними особами за діяльність УБАЗ Святошинської РДА щодо розбирання та/або руйнування виконаних у 2017 році робіт з улаштування глядацьких місць на стадіоні «ТЕМП», які було виконано підприємною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІ» за договором підяду від 06.12.2017 №180-1, призвело до неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок втрати фінансових ресурсів на суму 414,563 тис. гривень.	Прийняти до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Особі відповідальні за проведення робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва, звільнені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням
			Прийняття неефективних управлінських рішень відповідальними особами за діяльність УБАЗ Святошинської РДА щодо розбирання та/або руйнування виконаних у 2017 році робіт з улаштування глядацьких місць на стадіоні «ТЕМП», які було виконано підприємною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІ» за договором підяду від 06.12.2017 №180-1, призвело до неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок втрати фінансових ресурсів на суму 414,563 тис. гривень.	Прийняти до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних осіб за незабезпечення контролю під час укладання договорів на виконання робіт з капітального ремонту, за їх доцільністю та черговістю виконання, що призвело до неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок втрати фінансових ресурсів у сумі 414,563 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Особі відповідальні за проведення робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва, звільнені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням
45	Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю в м. Києві	19.12.2019 №070-5-13/45	Застосування Департаментом підходу та методу забезпечення проведення заходів держархбудконтролю за допомогою неефективних та безрезультатних звернень до органів Національної поліції, як єдиного та виключного, не орієнтуються на конкретний результат та носить суто формальний характер, а не вжиття Департаментом заходів, спрямованих на належне інформування таких суб'єктів містобудування про дату та час проведення перевірок, документування обставин та притягнення до відповідальності суб'єктів містобудування в разі перешкоджання в проведенні перевірок (відсутності на об'єктах будівництва при належному інформуванні, відмови в допуску та/або в наданні документів тощо) призвело до розрахункової втрати бюджетом міста Києва потенційних надходжень в сумі 20 762,8 тис. гривень.	Розробити та запровадити внутрішні процедури (або ініціювати внесення відповідних змін до діючого порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю), якими встановити чіткий алгоритм дій посадових осіб Департаменту в разі відсутності суб'єктів містобудування (їх представників), щодо яких здійснюється державний архітектурно-будівельний контроль, спрямованих на належне (рекомендованими листами з повідомленнями про вручення) інформування таких суб'єктів містобудування про дату та час проведення перевірок, необхідності забезпечення їх присутності та надання доступу до об'єкту будівництва з попередженням про можливе притягнення до відповідальності, в разі невиконання законних вимог. У випадку ігнорування таких вимог передбачити обов'язкове документування таких обставин в присутності свідків з подальшим притягненням суб'єктів містобудування до встановленої відповідальності.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			При організації та здійсненні позапланових заходів державного архітектурно-будівельного контролю в ДАБК протиправно та безпідставно застосовується практика письмових викликів (запрошень) уповноважених осіб (представників) суб'єктів містобудування до приміщень ДАБК для проведення перевірок. Також, в діяльності ДАБК поширена практика письмових повідомлень суб'єктів містобудування про проведення позапланових перевірок з подальшим їх викликом (запрошенням) до Департаменту та вимогою надати документи, необхідні для проведення перевірки при відсутності відповідного наказу на проведення таких заходів контролю або задовго до видачі такого наказу.	З метою збереження та систематизації відомостей про заходи держархбудконтролю активізувати роботу щодо підключення до Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) з подальшим внесенням до зазначеної системи визначених законом відомостей та доповнити відомостей про такі заходи, що підлягають оприлюдненню на офіційному веб-сайті Департаменту.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			В ході аудиту ідентифіковано ризики недосконалості визначеного порядку здійснення держархбудконтролю та недостатню організацію його здійснення з боку Департаменту в частині притягнення до відповідальності суб'єктів містобудування за вчинені ними правопорушення. Зокрема, за результатами дослідження проведених та зазактованих Департаментом 190 позапланових заходів держархбудконтролю встановлено неодинокі випадки (більш ніж 20%) не складання протоколів про правопорушення у сфері містобудівної діяльності та/або про адміністративні правопорушення. На думку аудиторів, така ситуація стала можливою, як через недоскопальність визначеного порядку здійснення держархбудконтролю, так і через недостатню організацію його здійснення з боку Департаменту. Орієнтовна сума ненакладених з вищенаведених причин штрафів за виявлені порушення складає близько 4,3 млн. гривень.	Розробити та запровадити внутрішні процедури (або ініціювати внесення відповідних змін до діючого порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю), якими встановити чіткий алгоритм дій посадових осіб Департаменту в разі відсутності суб'єктів містобудування (їх представників), щодо яких здійснюється державний архітектурно-будівельний контроль, спрямованих на належне (рекомендованими листами з повідомленнями про вручення) інформування таких суб'єктів містобудування про дату та час проведення перевірок, необхідності забезпечення їх присутності та надання доступу до об'єкту будівництва з попередженням про можливе притягнення до відповідальності, в разі невиконання законних вимог. У випадку ігнорування таких вимог передбачити обов'язкове документування таких обставин в присутності свідків з подальшим притягненням суб'єктів містобудування до встановленої відповідальності.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Обсяг коштів загального фонду бюджету міста Києва, виділених Департаменту в 2017 році та за 7 місяців 2018 року для формування та реалізації державної політики у сфері державного архітектурно-будівельного контролю на території міста Києва (14,6 млн грн), майже в чотири рази перевищує обсяг бюджетних надходжень від діяльності Департаменту (близько 4,0 млн гривень).	Розробити та запровадити внутрішні процедури (або ініціювати внесення відповідних змін до діючого порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю), якими встановити чіткий алгоритм дій посадових осіб Департаменту в разі відсутності суб'єктів містобудування (їх представників), щодо яких здійснюється державний архітектурно-будівельний контроль, спрямованих на належне (рекомендованими листами з повідомленнями про вручення) інформування таких суб'єктів містобудування про дату та час проведення перевірок, необхідності забезпечення їх присутності та надання доступу до об'єкту будівництва з попередженням про можливе притягнення до відповідальності, в разі невиконання законних вимог. У випадку ігнорування таких вимог передбачити обов'язкове документування таких обставин в присутності свідків з подальшим притягненням суб'єктів містобудування до встановленої відповідальності.	Ні	-	-	Термін виконання не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Відсутність на оформлених направленнях для проведення планових (позапланових) заходів державного контролю та складених за результатами проведення таких заходів актах проставлених індексів з подальшим записом у реєстраційних формах необхідних відомостей про такі документи та забезпечення формування єдиних справ розпорядчих документів, що приймаються Департаментом під час здійснення кожного заходу державного контролю, негативно впливають на процес внутрішнього контролю за управлінням інформаційними потоками та інформаційної безпеки, контролю виконання і оперативного використання наявної в документах інформації, створює сприятливі умови для приховування та маніпулювання кількісно-якісними результатами діяльності Департаменту під час організації та здійснення контрольних функцій.	Розпорядчим документом впровадити обов'язковість проставлення індексів на оформлених направленнях для проведення планових (позапланових) заходів державного контролю та складених за результатами проведення таких заходів актах з подальшим записом у реєстраційних формах необхідних відомостей про такі документи та формування та зберігання єдиних справ розпорядчих документів, складених під час або за результатами здійснення кожного заходу державного контролю.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			На теперішній час є актуальною та потребує активізації робота щодо підключення Департаменту до Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) з подальшим внесенням до зазначеної системи визначених законом відомостей про здійснені заходи державного контролю та доповнення відомостей про такі заходи, що підлягають оприлюдненню на офіційному веб-сайті Департаменту.	Активізувати роботу щодо підключення до Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) з подальшим внесенням до зазначеної системи визначених законом відомостей про здійснені заходи державного контролю.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
				Забезпечити оприлюднення та внесення на офіційний веб-сайт всіх відомостей, визначених частиною другою статті 41 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності».	Ні	-	-	Термін виконання не настав
46	Комунальне підприємство "Ватутинськінвестбуд"	23.12.2019 №070-5-13/46	Завищення підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» в актах за грудень 2018 року – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 150,722 тис. грн або 4,7% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 150,722 тис. грн по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 150,722 тис. гривень.	Так	150,7	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИІВКСЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення КП «ВАТУПНСЬКІНВЕСТБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядними організаціями на виконання будівельних робіт, неефективно використано бюджетних коштів на суму 76,969 тис. грн або 2,3%.	Наказом по КП «ВАТУПНСЬКІНВЕСТБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	77,0	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,803 тис. грн або 13,53% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ВАТУПНСЬКІНВЕСТБУД» в повному обсязі.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,803 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за липень 2018 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,803 тис. гривень.	Так	0,8	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Десянянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2019 року призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,671 тис. грн або 8,05% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ВАТУПНСЬКІНВЕСТБУД» в повному обсязі.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,671 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за липень 2019 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,671 тис. гривень. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. При укладанні інвесторських 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 зазначеної рекомендації.	Так	0,7	-	-
			Внаслідок не дотримання вимог п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва КП «ВАТУПНСЬКІНВЕСТБУД» в актах за грудень 2018 року та серпень 2019 року завищено витрати на виконання інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) на суму 8,60 тис. грн або 10,47% вартості виконаних робіт на об'єкті реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Десянянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,60 тис. грн по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Десянянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» внаслідок завищення КП «ВАТУПНСЬКІНВЕСТБУД» витрат на виконання інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) за в актах за грудень 2018 року та серпень 2019 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 8,60 тис. гривень.	Так	8,6	-	-
47	Управління екології та природних ресурсів, КП "Плесо"	28.12.2019 №070-5-13/47	Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проєктування та їх умов, в частині здійснення заходів з берегоукріплення, інженерної підготовки та/або благоустрою територій та неврахування містобудівної документації, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плесо» ініційовано виконання за рахунок бюджетних коштів робіт з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва, здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними та містобудівною документацією покладено на приватних забудовників (ПрАТ «Дарницький комбінат будівельних матеріалів»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 41,9 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму та створено ризик втрат на суму 49,8 млн гривень (невикористана сума передбачених асигнувань). При цьому, слід відмітити, що підрядною організацією, яка виконує на замовлення КП «Плесо» роботи з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки та роботи з будівництва прилеглої житлового комплексу, є одна й та ж сама юридична особа (ТОВ «БК «Міськбудінвест»). Також, КП «Плесо» всупереч ч.1 ст. 37 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» не отримано дозвіл на початок будівельних робіт з берегоукріплення, в зв'язку з чим Департаментом з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва накладено штраф за правопорушення у сфері містобудівної діяльності у сумі 742,6 тис. грн, який на момент аудиту не сплачено, в результаті чого існує ризик втрат на зазначену суму.	Управління екології та природних ресурсів розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ПрАТ «Дарницький комбінат будівельних матеріалів») перед бюджетом міста Києва понесених витрат на будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва. Розглянути можливість подальшого припинення виконання робіт з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва за рахунок бюджетних коштів із внесенням відповідних змін та одночасним залученням до таких робіт коштів забудовника.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва» на загальну суму 19154,0 тис. грн, а також витрати не підтверджені документально, що створило ризик втрат – 11244,0 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 19154,0 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва», усунути ризик втрат на суму 11244,0 тис. гривень.	Ні	-	-	Термін виконання не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проектування та їх умов, в частині здійснення заходів інженерної підготовки та благоустрою територій та/або їх неврахування, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плесо» ініційовано виконання за рахунок бюджетних коштів робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські», характер та види робіт якої зазначеними вихідними даними передбачено здійснювати приватним забудовником (ТОВ «Козак», ТОВ «НІКА ЛТД»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 50,3 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму. Крім того, до кошторисної вартості робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» КП «Плесо» включено вартість робіт з берегоукріплення та благоустрою набережної (2-й пусковий комплекс), які, на момент затвердження відповідної проектної документації (жовтень 2018 року), фактично виконано приватним забудовником (у вересні 2018 року проведена промоційна акція забудовниками житлового комплексу «Лебединий» щодо відкриття набережної із відповідною рекламою на інтернет-сайтах). Враховуючи, що на момент проведення аудиту відповідне фінансування з берегоукріплення та благоустрою набережної (2-й пусковий комплекс) ще не виділялось, створено ризик втрат бюджетних коштів на загальну суму 42,6 млн гривень.	Управління екології та природних ресурсів розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовниками (ТОВ «Козак», ТОВ «НІКА ЛТД») перед бюджетом міста Києва понесених витрат з реконструкції очисних споруд «Харківські», характер та види робіт якої вихідними даними передбачено здійснювати приватним забудовником.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проектування та їх умов та/або їх неврахування, в частині здійснення заходів з берегоукріплення, інженерній підготовці та/або благоустрою територій, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плесо» за рахунок бюджетних коштів замовлено виконання будівельних робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт), здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними покладено на приватного забудовника (ТОВ «СТАТУС-БУД ПЛЮС», житловий комплекс «Рів'єра»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 6,3 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму та створено ризик втрат на суму 7,7 млн гривень (невикористана сума передбачених асигнувань). Крім того, до кошторисної вартості робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна КП «Плесо» в травні 2018 року включено вартість робіт на ділянці №5 в сумі 234,5 тис грн, які вже фактично виконано забудовником. Враховуючи, що на момент проведення аудиту відповідне фінансування зазначених робіт ще не виділялось, створено ризик втрат бюджетних коштів.	Розглянути можливість подальшого припинення фінансування та виконання робіт з берегоукріплення та благоустрою набережної (2-й пусковий комплекс) за рахунок бюджетних коштів.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проектування та їх умов та/або їх неврахування, в частині здійснення заходів з берегоукріплення, інженерній підготовці та/або благоустрою територій, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плесо» за рахунок бюджетних коштів замовлено виконання будівельних робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт), здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними покладено на приватного забудовника (ТОВ «СТАТУС-БУД ПЛЮС», житловий комплекс «Рів'єра»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 6,3 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму та створено ризик втрат на суму 7,7 млн гривень (невикористана сума передбачених асигнувань). Крім того, до кошторисної вартості робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна КП «Плесо» в травні 2018 року включено вартість робіт на ділянці №5 в сумі 234,5 тис грн, які вже фактично виконано забудовником. Враховуючи, що на момент проведення аудиту відповідне фінансування зазначених робіт ще не виділялось, створено ризик втрат бюджетних коштів.	Управління екології та природних ресурсів розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ТОВ «СТАТУС-БУД ПЛЮС») перед бюджетом міста Києва понесених витрат на з розчистки та благоустрою озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт).	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			На замовлення КП «Плесо» більша частина робіт по вивезенню об'єкту ініційована в інтересах забудовника житлового комплексу «Рів'єра» ділянки №№4,5 – кошторисна вартість – 14510,9 тис. грн із затверджених 23800,5 тис. грн (або 61,0%). З фактично виконаних будівельно-монтажних робіт 6224,9 тис. грн на ділянці забудови житлового комплексу «Рів'єра» припадає 6109,8 тис. грн або 98,2%. Фактично інша частина робіт (на ділянках №№1-3 та підвідний канал з р. Дніпро на озері Підбірна), не пов'язаних із приватною житловою забудовою, з невідомих причин майже не проводилась – 115,1 тис. грн або 1,8%. Також, КП «Плесо» всупереч ч.1 ст. 37 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» не отримано дозвіл на початок будівельних робіт (зокрема, з влаштування гідросторуди), в зв'язку з чим Департаментом з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва накладено штраф за правопорушення у сфері містобудівної діяльності у сумі 72,3 тис грн, який на момент аудиту не сплачено, в результаті чого існує ризик втрат на зазначену суму.	Розглянути можливість подальшого припинення фінансування та виконання робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт) за рахунок бюджетних коштів, в частині робіт, що згідно вихідних даних на проектування, належить виконувати приватному забудовнику.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проектування та їх умов та/або їх неврахування, в частині здійснення заходів з берегоукріплення, інженерній підготовці та/або благоустрою територій, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плесо» за рахунок бюджетних коштів замовлено виконання будівельних робіт з берегоукріплення вздовж Русанівської протоки, біля озер Лебедине та Підбірна, здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними покладено на приватних забудовників.	Розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) внесення змін до Регламенту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в частині погодження проектів розпорядження, що стосуються виконання берегоукріплюючих робіт, інженерної підготовки територій, їх благоустрою тощо Департаментом містобудування та архітектури на предмет наявності/відсутності виданих відповідних умов в містобудівних умовах та обмеженнях забудови земельних ділянок.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функції замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт)» на загальну суму 5191,3 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 5191,3 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт)».	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функції замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою прибережної зони озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 585,7 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 585,7 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою прибережної зони озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва».	Ні	-	-	Термін виконання не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функції замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво системи аерації та благоустрій озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 104,2 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 104,2 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Будівництво системи аерації та благоустрій озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва».	Ні	-	-	Термін виконання не настав
48	Департамент житлово-комунальної інфраструктури, КП «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»	28.12.2019 №070-5-13/48	Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки в частині здійснення заходів з берегоукріплення та/або інженерного захисту територій від підтоплення, неналежної та неправомірної, на думку аудиторів, організації фінансового забезпечення робіт із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій за рахунок коштів спеціального фонду бюджету міста Києва, а не за рахунок коштів резервного фонду на умовах повернення та/або власних коштів суб'єктів господарювання, допущено покриття витрат сторонніх організацій, чим завдано втрат бюджету міста Києва в сумі 31,7 млн грн (в тому числі – КП «КБР» - 29,5 млн грн, КП «Плесо» - 2,2 млн грн), та створено ризик втрат бюджетних коштів в сумі 123,9 млн гривень.	ДЖКІ розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ТОВ «Діорбуд») перед бюджетом міста Києва понесених витрат на протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва та регулювання рівня водойми озера Глинка з виконанням берегоукріплення та благоустрою південної її частини.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
				Розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) внесення змін до Регламенту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в частині погодження проєктів розпорядження, що стосуються виконання протизсувних робіт, інженерної підготовки територій, їх благоустрою тощо Департаментом містобудування та архітектури на предмет наявності/відсутності виданих відповідних умов в містобудівних умовах та обмеженнях забудови земельних ділянок.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
				Розглянути можливість подальшого припинення виконання протизсувних робіт на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва та регулювання рівня водойми озера Глинка з виконанням берегоукріплення та благоустрою південної її частини за рахунок бюджетних коштів із внесенням відповідних змін та одночасним залученням до таких робіт коштів власника земельної ділянки (забудовника).	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «КБР» функції замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва» на загальну суму 396,3 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 396,3 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва».	Ні	-	-	Термін виконання не настав
Всього:						23908,479	46762,3	

Фінансовий ефект* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси

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