



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

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

---

Київському міському голові  
Віталію КЛИЧКУ

Звіт про результати діяльності  
за перше півріччя 2023 року

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (зі змінами) «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність за перше півріччя 2023 року.

За перше півріччя 2023 року загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту становить **39,9 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) становить **9,4 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **16,8 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 **466,1 млн грн**;
- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **263,7 млн грн**;
- відмінено торгів/розірвано договорів на суму **20,9 млн грн**.

## 2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **9,8 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлені та попереджені завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **1,4 млн грн**.

## 2. Поточного аудиту:

### 1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **33,6 млн грн**;

- враховано зауважень з ризиком втрат на суму **13,9 млн грн**;

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **452,5 млн грн**;

- виявлені та попереджені завищення вартості будівельних робіт на суму **10,7 млн грн**.

## 3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **28** аудитів, з них 27 планових та 1 позаплановий (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **89,9 млн грн**, з них з втратами – **12,3 млн грн**, з ризиком втрат – **35,4 млн грн**;

- внаслідок неефективних управлінських рішень встановлено втрат на суму **4,1 млн грн** та ризик втрат **14,7 млн грн**;

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **14,0 млн грн** (у тому числі за 2023 рік – 4,7 млн грн, за рахунок минулих періодів – 9,3 млн грн);

- усунуто порушень з ризиком втрат на суму **2,7 млн грн** (у тому числі виявлених у попередньому періоді - 2,4 млн грн);

- надано рекомендацій – **283**, з них протягом звітного періоду виконано повністю – **124**, виконано частково – **31**, термін виконання не настав – **82**, не виконано – **78** (додаток 2), виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах – **67** (додаток 3).

2) Співпраця з правоохоронними органами :

- за перше півріччя 2023 року **передано до правоохоронних органів** матеріалів за **24 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **8** (по матеріалах аудитів, закінчених за перше півріччя 2023 року – **2**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.06.2023 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **233** кримінальне провадження, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за перше півріччя 2023 року – **18** кримінальних проваджень, з них, по матеріалах аудитів, закінчених у першому півріччі 2023 року – **2** кримінальних провадження);

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всім кримінальним провадженням підготовлено **82** повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, по **37** кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

4. Крім того, Департаментом проведені 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, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, та виконання завдання Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року щодо приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO та відповідно до Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням ВО КМР (КМДА) від 07.05.2020 № 690. (далі – Порядок

ВК №690) Департаментом здійснюється координація діяльності структурних підрозділів КМДА та РДА з питань внутрішнього контролю, зокрема:

- здійснюється аналіз актуальності та доопрацювання нормативно-розпорядчих документів, що регламентують діяльність з структурних підрозділів КМДА та РДА з питань внутрішнього контролю;

- здійснюється методологічно-консультаційна підтримка структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА, зокрема, проведено вебінар на тему «Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю»;

- забезпечено проведення моніторингу стану впровадження 39 Планів заходів з реагування на ризики на 2021-2022 роки, розроблених структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА;

- забезпечено координацію діяльності структурних підрозділів КМДА та РДА щодо розробки заходів з реагування на ризики, та погодження Планів заходів з реагування на ризики на 2023-2024 роки, відповідно до Порядку ВК №690;

- забезпечено визначення та затвердження структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА Параметрів моніторингу процесів на 2023 рік, що встановлюють критерії, за якими оцінюватиметься ефективність виконуваних ними процесів;

- забезпечено звітування Міністерству фінансів України про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній організації) та районних державних в міста Києві адміністраціях;

- для дотримання принципів відкритості та публічності у діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та реалізації заходів передбачених рішенням Київської міської ради від 25 грудня 2014 року № 742/742:

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

- забезпечено відкритий онлайн-моніторинг рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів Департаменту та структурних підрозділів внутрішнього аудиту КМДА та РДА на веб-порталі <https://kyivaudit.gov.ua>;
- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» звіт Київському міському голові про діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту;
- оприлюднено набори відкритих даних на Єдиному державному веб-порталі <https://data.gov.ua>;
- забезпечено впровадження усіх заходів для підтвердження відповідності системи менеджменту Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги». Наглядний аудит відповідності системи управління якістю стандарту ISO 9001:2015 не було проведено через введення на території України воєнного стану, зокрема, через обмеження платежів з рахунків Держказначейства відповідно Постанови КМУ від 09.06.2021 № 590.

5. Опрацьовано 2727 вхідної кореспонденції (листи, запити, доручення тощо), в тому числі звернень громадян - 67 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 звітнього періоду внутрішніх аудитів:

➤ ***в управлінні бюджетними коштами:***

1. Використання бюджетних коштів всупереч законодавства. Наприклад, КП ШЕУ Святошинського району протягом 2021 року за рахунок бюджетних коштів придбано матеріали (асфальтобетон, стовпчики обмежувальні) та послуги спецтехніки, частина яких (вартістю 3,4 млн грн) використана на виконання підрядних робіт по господарських договорах, укладених з суб'єктами господарювання, що свідчить про використання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням.

2. Неефективне використання бюджетних коштів. Наприклад, оплата КП ШЕУ Святошинського району за рахунок бюджетних коштів необов'язкових послуг з технічного нагляду поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі вартістю 49,9 тис. грн.

3. Прорахунки та неефективні управлінські рішення під час планування та обґрунтування потреби у бюджетних коштах:

- Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій та КП «АТП КМДА» при плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю у розмірі 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби та неефективного використання бюджетних коштів розрахунково на суму 86,5 тис грн та 76,2 тис грн відповідно, які у подальшому під виглядом «економії» спрямовані на збільшення видатків з заробітної плати, та їх зайвого використання у частині сплати завищеного розміру внеску у сумі 20,6 тис. грн;

- відсутність дієвого механізму розподілу трудових ресурсів при особливостях організації роботи Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій призвела до додаткового навантаження на загальний фонд бюджету міста Києва у вигляді оплати праці працівників, які в основному задіяні для надання платних послуг.

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

4. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (в т. ч. технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на суму 5,8 млн грн, спричинено ризик втрат 0,01 млн грн та встановлено випадки виконання будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на суму 0,4 млн грн, зокрема:

- в результаті неналежного контролю Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за проведенням

будівельних робіт на об'єкті реконструкції комплексної дитячо-юнацької спортивної школи №15 на вул. Маршала Якубовського, 7-А, в частині облаштування футбольного поля зі штучним покриттям та безпорним каркасно-тентовим накриттям, підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт на суму 1,7 млн грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– в результаті неналежного контролю Комунальним некомерційним підприємством «Клінічна лікарня №15 Подільського району міста Києва» за проведенням будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус), підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт на суму 0,9 млн грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму;

– в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «РЕМКОНТ» виконано, а Замовником – Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків прийнято і оплачено будівельні роботи не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 0,4 млн. грн.

5. Недостатня робота замовників ремонтно-будівельних робіт на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи спричинила неефективне використання бюджетних коштів за рахунок завищення вартості матеріалів, виробів та конструкцій на суму **2,8 млн грн**, зокрема:

– неналежне проведення Комунальним некомерційним підприємством «Клінічна лікарня №15 Подільського району міста Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)», призвело до неефективного використання понад 1,5 млн грн.

6. Досліджуючи організацію та виконання Управлінням освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації ремонтно-будівельних робіт з улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в Технічному ліцеї виявлено нецільове використання

бюджетних коштів у сумі **0,2 млн грн**. Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з реконструкції приміщень оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки закладу.

7. Незважаючи на неповний склад та зміст проектно-кошторисної документації та відсутність передбачених умовами договору та завданням на проєктування необхідних розділів і видів проєктних робіт КП ШЕУ Святошинського району прийнято та сплачено проєктній організації повну договірну вартість робіт з виготовлення робочого проєкту, в результаті чого зайво використано бюджетні кошти у сумі 96,79 тис. грн.

8. Виконуючи на замовлення суб'єктів господарювання роботи з відновлення асфальтобетонного покриття балансових вулиць КП ШЕУ Святошинського району не забезпечено документальне фіксування та, відповідно, оприбуткування отриманої у результаті фрезерування проїзної частини асфальтобетонної крихти кількістю 530 т, що спричинило втрату активів у сумі 87,8 тис. грн.

9. Обумовлюючи договірну ціну субпідрядних робіт з будівництва та реконструкції за бюджетні кошти об'єктів комунальної власності КП ШЕУ Святошинського району (субпідрядник) визначався розмір кошторисного прибутку та розмір адміністративних витрат, що 1,5-3 рази менше передбачених договорами генпідряду розмірів, що призвело до упущення вигод підприємства у сумі 13,3 тис. грн та створило передумови для отримання додаткового прибутку Генпідрядником - суб'єктом приватної форми власності.

➤ *у сфері оплати праці:*

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

- у 2021 – 2022 роках всупереч умов колективного договору та відповідних положень нормативно-правових актів у Київському науково-методичному центрі по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій неодноразово здійснювалась виплата премій керівництву (в.о. генерального директора та заступникам директора) без погодження з Департаментом охорони культурної спадщини, в результаті чого неправомірно використано у 764,8 тис. грн бюджетних коштів;



- КП ШЕУ Святошинського району та Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій окремим категоріям працівників безпідставно підвищено посадові оклади та доплати, у результаті чого зайво використано бюджетні кошти у сумі 162,7 тис. грн та 89,7 тис. грн відповідно.

➤ *у сфері управління майном та іншими активами:*

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

- нараховуючи внески в розмірі 1% на утримання КК «Київавтодор» з урахуванням обсягів поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі, фінансування яких проведено за рахунок бюджетних коштів та по яких корпорацією проведено технічний нагляд, КП ШЕУ Святошинського району за 2021 рік всупереч встановленого порядку зайво сплачено до КК «Київавтодор» кошти розрахунково в сумі 514,2 тис. грн та завищено в обліку кредиторську заборгованість перед останньою на суму 390,2 тис. грн;

- недостатній контроль за своєчасністю виконання договірних зобов'язань та оперативністю вжиття заходів з проведення претензійно-позовної роботи, призвели до наявності в обліку КП «Госпкомобслуговування» дебіторської заборгованості у сумі 509,6 тис. грн, стягнення якої протягом тривалого терміну (від 9 місяців до понад 3 років) не видається можливим забезпечити виконавчою службою;

- неналежна на різних етапах організація КП ШЕУ Святошинського району претензійно - позовної та договірної роботи створила передумови для виконання у рамках здійснення комерційної діяльності незабезпечених оплатою робіт з відновлення асфальтобетонного покриття, чим завдано втрат підприємству у сумі 567,9 тис. грн;

- відсутність в КП «АТП КМДА» прозорості та дієвої схеми раціонального та ефективного використання економічних можливостей підприємства та недосконалість застосованих управлінських механізмів не сприяє у задіянні всього наявного економічного та ресурсного потенціалу, та створює ситуацію, за якої операційні витрати, що здійснює підприємство, не покриваються доходами від господарської діяльності, що призводить до збитків, розмір яких у 2021 році становив 2,1 млн грн, а у 2022 – 1,4 млн грн;

- здійснення КП «АТП КМДА» в умовах стабільної збиткової діяльності витрат на матеріальні заохочення (премії) працівників до численних свят та за «виконання особливо важливих завдань» свідчить про неефективний розподіл фінансових ресурсів у сумі близько 1,1 млн грн. Крім того, встановлено випадок виплати КП «АТП КМДА» не передбаченої колективним договором одноразової премії у сумі 12,5 тис. грн;

- прийняття КП «Святошинське лісопаркове господарство» необґрунтованих та недоцільних на думку аудиторів управлінських рішень щодо укладання договорів на надання юридичних послуг, які здебільшого дублюють функції (обов'язки) діючих та укомплектованих відділів юридичної, бухгалтерської та економічної служби, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – 40,1 тис. грн.

12. Неоприбуткування активів та їх неправомірне списання, зокрема:

- незабезпечення Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій належного контролю за використанням транспортних засобів, які обліковуються на балансі установи призвело до зайвого витрачання і списання пального марки А-95 в кількості 545 літрів на загальну суму 15,61 тис. грн;

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

- допущення та відсутність будь-якої документальної фіксації Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій неправомірної прибудови приміщення нежитлового будинку за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б, що є об'єктом культурної спадщини міста Києва, ризикує втратою його автентичності та дозволяє орендарю для провадження власної господарської діяльності безоплатно користуватися надлишковими площами, ймовірна вартість оренди яких за 2 роки становить щонайменше 139,6 тис. грн;

- формальний підхід КП «СУППР» до прийняття об'єктів на баланс та тривале (10 років) недотримання процедур проведення інвентаризацій

створили ймовірну нестачу 76 одиниць протизсувних споруд (підпірних стінок, лотків тощо) залишковою вартістю 1,0 млн грн;

- інвентаризаційною комісією КП «АТП КМДА» з 2011 року не фіксувався факт наявності безнадійної дебіторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності у сумі 239,3 тис. грн та не виявлялись матеріальні цінності (в основному запасні частини до відсутніх на балансі автомобілів) на суму 51,2 тис. грн, які є зайвими та не використовуються у господарській діяльності підприємства;

- невжиття КП «Госпкомобслуговування» та КП «АТП КМДА» заходів, пов'язаних з державною реєстрацією речових прав балансового нерухомого майна створює ризик відчуження з комунальної власності зазначених об'єктів;

- тривале (протягом 4 років) невжиття Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій достатніх заходів щодо встановлення обставин та причин виникнення у 2018 році нестачі низки товарно-матеріальних цінностей (3 ікон XVIII - XIX ст. та ін.) загальною вартістю 279,4 тис. грн створює ризик втрати територіальною громадою міста Києва культурно-історичних цінностей;

- встановлені 2 випадки проведення у 2019 та 2021 роках нотаріальної державної реєстрації права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на балансове комунальне майно КП «СУППР» у вигляді частини гідротехнічних споруд (берегоукріплення) біля річки Дніпро у Наводницькому парку м. Києва та на Набережному шосе поруч з річковим вокзалом м. Києва загальною залишковою вартістю 3,5 млн грн. Крім того, наявність у Регістрі судноплавства України за ДП «Адміністрація річкових портів» ще частини 3 балансових гідротехнічних споруд КП «СУППР» загальною вартістю 2,1 млн грн створює підґрунтя і ризик вибуття з комунальної власності цих об'єктів;

- станом на 01.01.2023 залишається не розроблена технічна документація зі землеустрою щодо інвентаризації земельних лісових ділянок трьох лісопаркових господарств площею орієнтовно 16 125,9 га (або 51% від загальної площі (31 608,1 га)), що створює ризик несвоєчасної, визначеної положеннями Лісового кодексу України, державної реєстрації права

постійного користування земельними ділянками та може призвести до зменшення площі лісопаркового господарства.

➤ *у сфері орендних відносин:*

14. Недієвість контролю за використанням орендарями комунального майна та недотримання положень, які регулюють правовідносини у сфері оренди призводить до неотримання належних надходжень, наприклад:

- безпідставне звільнення від сплати орендної плати орендарів або надання їм необґрунтованих знижок призвело до недоотримання Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій доходів розрахунково у сумі 268,8 тис. грн;

- довготривале (протягом 3 років) невжиття Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій належних організаційно-правових заходів з передачі в орендне користування нежитлового приміщення призвело до упущення ймовірних вигод від надходжень за оренду майна у сумі близько 7,2 тис. грн (з урахуванням застосування умов нарахування орендної плати в період дії карантинних обмежень та дії воєнного стану).

- передача в суборенду частини орендованого приміщення без згоди орендодавця та використання орендарями отриманих в оренду для здійснення виробничої діяльності та складів приміщень фактично для розміщення майстерень, що здійснюють техобслуговування та ремонт автомобілів призвела до упущених вигод КП «Госпкомобслуговування» в частині недоотримання надходжень від оренди майна щонайменше на 101,2 тис. грн.

➤ *у сфері надання платних послуг:*

15. Надання Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій окремим замовникам послуг нічим необумовлених переваг у вигляді застосування розцінок та коефіцієнтів у розмірі нижчому ніж передбачено у відповідних збірниках цін на науково-проектні роботи та

діючих кошторисних нормах України призвело до недоотримання протягом 2021 – 2022 років щонайменше 349,6 тис. грн.

➤ *у сфері застосування протизсувних заходів:*

16. Відсутність механізму ефективної взаємодії зі структурними підрозділами КМДА, чіткої регламентації дій, функціонального розподілу та відповідальності спричиняє недостатню результативність роботи КП «СУППР» у системі управління ризиками та контролю за протизсувними заходами у місті Києві, який практично звужено до складання листів-повідомлень про порушення протизсувного режиму, які, здебільшого, внаслідок відсутності належного нормативного підґрунтя, мають низьку дієвість / результативність.

➤ *у сфері ведення бухгалтерського обліку:*

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

- невжиття організаційно-правових заходів, та, як наслідок, відсутність рішень органів місцевого самоврядування про передачу з КК «Київавтодор» витрат по завершених у 2016 – 2021 роках капітальних ремонтах (реконструкції) 20 об'єктів вулично-дорожньої мережі, одночасно із заниженням в обліку КП ШЕУ Святошинського району (балансоутримувача) вартості активів у сумі 1,5 млрд грн не забезпечує достовірних та докладних відомостей про технічний стан закріплених вулиць (доріг) і штучних споруд та унеможлиблює раціональне планування робіт з їх ремонту;

- невідображення в бухгалтерському обліку КП ШЕУ Святошинського району права користування земельною ділянкою площею 1,4751 га, наданою йому для експлуатації та обслуговування будівель і споруд виробничої бази, занижує в бухгалтерському обліку нематеріальні активи;

- недотримання КП «Госпкомобслуговування» та КП «СУППР» норм обраної облікової політики щодо переоцінки на дату балансу залишкової вартості об'єктів основних засобів, яка суттєво (більш, ніж 10 %)

відрізняється від їх справедливої вартості, призвело до зниження вартості активів підприємства;

- передчасне списання КП ШЕУ Святошинського району по бухгалтерському обліку палива на суму 85 тис. грн на підставі відомостей видачі паливно-мастильних матеріалів водіям (трактористам-машиністам) без врахування залишків пального, яке знаходиться в баках транспортних засобів та зафіксоване в наступних подорожніх листах автомобіля (трактора);

- наявність в бухгалтерському обліку КП ШЕУ Святошинського району документально не підтвердженої дебіторської заборгованості у сумі 327,9 тис. грн створює ризик завищення активів та викривлення фінансової звітності, а несвоєчасність направлення до суду позовних заяв щодо стягнення заборгованості у загальній сумі 875,8 тис. грн мінімізує ймовірність отримання підприємством належних надходжень від господарської діяльності на вказану суму;

- відсутність в обліку КП «СУППР» закріплених рішенням КМР в 2013 році за Підприємством 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт) балансовою вартістю 2,3 млн грн без документального підтвердження їх завершення, вибуття (передачі, списання тощо), що створює ризик зниження активів;

- відображення у складі капітальних інвестицій частини договірної вартості робіт з капітального ремонту, які виконувалися КП «Дарницьке лісопаркове господарство» підрядним способом на замовлення КО «Київзеленбуд», з 2008 року завищує вартість активів підприємства на суму 262,1 тис. грн.

**➤ у сфері закупівель:**

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

19. В порушення вимог постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного

стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» (далі – Постанова № 1178) підприємствами, установами, організаціями безпідставно укладаються прямі договори на закупівлю товарів, робіт та послуг (КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району», КП «Позняки – Інвест – УКБ Дарницького району міста Києва», Київська муніципальна академія естрадного та циркового мистецтв, Управління освіти Святошинського району, КБУ «Контактний центр міста Києва», КНП «Клінічна лікарня «ПСИХІАТРІЯ», ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА «АТЛЕТ» та інші).

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

Так, КП «Київпастранс» допущено завищення вартості закупівель на загальну суму 1476,0 тис грн; Святошинським психоневрологічним інтернатом - на 1077,0 тис грн; Управління освіти Дніпровського району – 1028,2 тис грн; Управління освіти Солом'янського району – 2689,1 тис грн.

21. Не належний контроль за договірною роботою, установлені випадки порушення Постанови № 1178 в частині відсутності в закупівлях детальної специфікації, технічних умов, описів, що унеможлиблює постачання та створює корупційні ризики (Управління освіти Дніпровського району, Департамент молоді та спорту).

22. Здійснення закупівель основних засобів без належного погодження/затвердження фінансових планів підприємств на 2023 рік (КНП «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва).

23. Встановлені численні порушення постанови Кабінету міністрів України від 24.03.2021 № 305 «Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку», в частині закупівлі продуктів харчування, що не передбачені/заборонені чинним законодавством для харчування дітей (сосиски, варення, повидло, мармелад, згущене молоко), які допущені – Дарницьким дитячим будинком-інтернатом, Київським спортивним ліцеєм, Святошинським дитячим будинком-інтернатом.

24. Придбання КП «Госпкомобслуговування» товарів, річна вартість яких перевищувала 200 тис. грн, без проведення процедур закупівель

створює ризик недотримання основних принципів, за якими здійснюються публічні закупівлі, зокрема, добросовісна конкуренція серед учасників, максимальна економія та ефективність, відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель, запобігання корупційним діям і зловживанням.

➤ *у сфері містобудування та архітектури на території м. Києва:*

25. Департаментом містобудування та архітектури не забезпечено розробку та затвердження містобудівної документації на місцевому рівні, необхідної для визначити принципових рішення щодо містобудівних умов та обмежень території для містобудівних потреб, що фактично наділяє посадових осіб Департаменту містобудування частиною виключних повноважень місцевої ради, одночасно позбавляючи територіальну громаду її права на участь у плануванні території населених пунктів.

Як наслідок, містобудівні умови та обмеження (далі - МУО), які видаються за відсутності необхідної для цього містобудівної документації на місцевому рівні (насамперед, Плану зонування території), не можуть вважатися такими, що враховують державні та громадські інтереси при плануванні та забудові територій та інтереси власників будівель, що оточують місце будівництва, а тому порушують основи містобудування, визначені ст. 5 Закону України «Про основи містобудування» та ст. 2 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності».

26. При наданні МУО Департамент містобудування та архітектури не встановлював відповідність на дату надання містобудівних умов та обмежень цільового та функціонального призначення земельної ділянки містобудівній документації на місцевому рівні, що свідчить про уникнення Департаментом містобудування відповідальності за прийняття рішень про видачу МУО для забудови у випадку невідповідності цільового та функціонального призначення, таким чином, Департамент містобудування ухилявся від своїх функціональних повноважень.

➤ *у сфері надання адміністративних послуг:*

27. Департаментом містобудування та архітектури у ході надання адміністративної послуги з видачі містобудівних умов та обмежень не забезпечено дотримання принципів відкритості та прозорості, доступності



інформації про надання адміністративних послуг, доступності та зручності для суб'єктів звернень, на яких базується державна політика у сфері надання адміністративних послуг відповідно до вимог статті 4 Закону України «Про адміністративні послуги»:

- в інформаційній картці адміністративної послуги «Надання МУО» відсутня актуальна та повна інформації щодо вимог до переліку та змісту документів, необхідний для отримання МУО;

- не передбачено надання адміністративної послуги «Внесення змін до містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки», надання якої визначено законодавством.

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

➤ *в управлінні бюджетними коштами:*

1. За результатами наданих Департаментом рекомендацій КП «Плесо» приведено у відповідність затверджені бюджетні асигнування на сплату Єдиного соціального внеску на оплату праці осіб з інвалідністю виходячи з законодавчо встановленого розміру 8,41%, що дало можливість заощадити бюджетні кошти у попередньому бюджетному періоді на суму 557,0 тис. грн та зменшити потребу у бюджетних коштах на 2023 рік у сумі 545,8 тис. грн.

➤ *під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

2. Виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвело до усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на суму **4,7 млн грн**, із яких: порушення що призвели до втрат фінансових ресурсів - 3,9 млн грн, (в тому числі усунуто за попередні періоди - 0,3 млн грн), неефективно використані – 0,8 млн грн.

➤ *у сфері оплати праці:*

3. На виконання рекомендацій Департаменту КП «Інформатика» оптимізовано структуру та штатний розпис, що дасть змогу заощадити близько 6,4 млн грн бюджетних коштів на рік.

➤ *у сфері управління майном та іншими активами:*

4. КП «ГІОЦ» за результатами наданих рекомендацій вжито організаційно-правових заходів щодо застосування до фінансової компанії ТОВ «ФК «ГЕРЦ» передбачених умовами договорів штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне перерахування компанією на розрахунковий рахунок підприємства платежів, прийнятих від платників за користування транспортними послугами профільних комунальних підприємств міста Києва, що дало можливість додатково отримати доходів підприємству на загальну суму 958,3 тис. грн.

5. За результатами виконання наданих рекомендацій КП «Плесо» переглянуто договори спільного використання електричних мереж, що сприятиме потенційному зростанню доходів підприємства на понад 1,5 млн грн на рік.

6. На виконання рекомендацій підприємствами, установами та організаціями активізовано проведення претензійно-позовної роботи, що забезпечить захист і відновлення їх порушених прав та інтересів та дозволить поліпшити економічні показники господарської діяльності, зокрема:

- КП «Плесо» здійснено проведення претензійної роботи з орендарями боржниками, за результатами якої судами винесено рішення про стягнення заборгованості у сумі 351,6 тис. грн, в тому числі нарахованої орендарям неустойки у подвійному розмірі орендної плати за несвоєчасне повернення комунального майна після завершення терміну дії договорів у сумі 108,9 тис. грн;

- КП ШЕУ Святошинського району забезпечено направлення до суду позовних заяв на стягнення дебіторської заборгованості по господарських договорах укладених з контрагентами, за якими обліковується дебіторська заборгованість на загальну суму – 875,8 тис. грн, з яких, на даний час, за рішенням Господарського суду м. Києва, яке набрало законної сили підлягає стягненню 218,3 тис. грн;

- КО «Муніципальна охорона» забезпечено проведення претензійно-позовної роботи, як результат контрагентами-боржниками відшкодовано дебіторську заборгованість на загальну суму - 53,9 тис. грн.

7. Впроваджуючи надані за результатами аудитів рекомендації балансоутримувачам на підставі рішення Київської міської ради передано

витрати з капітальних ремонтів (реконструкції) вулично-дорожньої мережі, замовником яких була КК «Київавтодор», на загальну суму 3 млрд грн.

8. КП «АТП КМДА» в рамках наданих рекомендацій зареєстровано у Державному реєстрі речових прав балансову адміністративну будівлю за адресою: м. Київ, вул. Залізнична, 14, за територіальної громадою міста Києва.

9. КП «Спецжитлофонд» активізовано претензійно-позовну роботу з генпідрядними організаціями, які тривалий час не повертають авансові платежі, зокрема подано до суду позовні заяви на загальну суму 50,5 млн грн.

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

10. КП «Інформатика» на виконання наданих рекомендацій вжито наступні організаційно-правові заходи:

- встановлено осіб, причетних до нестачі обладнання та вживаються заходи щодо стягнення з них завданих бюджету міста Києва збитків на загальну суму 1,3 млн грн, з яких на теперішній час забезпечено перерахування матеріально-відповідальною особою до міського бюджету коштів у сумі 974,0 тис. грн;

- у судовому порядку стягуються з підрядної організації ТОВ «Телекарт» кошти у сумі 282,8 тис. грн, що дасть можливість відшкодувати завдані бюджету міста Києва фінансові втрати.

**➤ у сфері внутрішнього контролю:**

11. На виконання рекомендацій Департаменту підприємствами розроблено та затверджено низку внутрішніх регламентних документів, спрямованих на посилення внутрішнього контролю, мінімізацію допущення ризикових операцій та уникнення зайвих та необґрунтованих витрат коштів, наприклад:

- КП ШЕУ Святошинського району розроблено порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та юридичного відділу з метою своєчасного проведення претензійно-позовної роботи, створено комісію з оцінювання корупційних ризиків у діяльності підприємства та розроблено Положення про робочу групу з оцінювання корупційних ризиків;

- з метою визначення та затвердження безбиткових цін продажу майнових прав на нерухомість на етапі планування будівництва (реконструкції), а також ефективного продажу квартир, КП «Спецжитлофонд» розроблено Порядок визначення ціни безбитковості продажу квартир (майнових прав на нерухомість), Типовий протокол з визначення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів будівництва, ринкової ціни будівництва, реконструкції, капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць) із зазначенням розрахункової собівартості (ціни безбитковості) та очікуваної прибутковості, аналізу ринку тощо.

**➤ у сфері закупівель:**

12. На виконання вимог Протокольного доручення № 4 від 21.04.2022 Київської міської ради, Розпорядженням КМДА від 11.09.2009 № 1036, зі змінами та доповненнями, доручення Київського міського голови від 18.05.2022 № 10675 Департаментом здійснюється аналіз закупівель, в тому числі і під час дії воєнного стану, що здійснюються підприємствами, установами і організаціями комунальної форми власності м. Києва.

Так, у I півріччі 2023 року Департаментом надано зауважень щодо закупівель з ризиком фінансових втрат на загальну суму 33,6 млн грн, з яких замовниками враховано зауважень на суму – 13,9 млн грн та відмінено торгів на суму – 20,9 млн грн.

13. З метою уникнення вказаних порушень Департаментом здійснюється інформування замовників торгів, проводяться навчання/семінари, надаються консультації, відповіді на запити, зокрема проведено тренінг на тему: «Правильне визначення середньоринкової ціни - запорука ефективного використання бюджетних коштів та коштів комунальних підприємств»

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

➤ **в управлінні бюджетними коштами:**

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

➤ **в управлінні майном та коштами:**

2. КП ШЕУ Святошинського району тривалий час не у повній мірі вживаються заходи щодо відшкодування зайво сплачених коштів на утримання «Київавтодор» у сумі понад 0,5 млн грн та не зменшено в обліку кредиторську заборгованість перед останньою на суму близько 0,4 млн грн.

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

- професійне навчання «Механізм опрацювання запитів на публічну інформацію» (10 людино-годин);
- професійне навчання «Розвиток професійної компетентності державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування» (60 людино-годин);
- професійне навчання «Діловодство та культура українського ділового мовлення» (30 людино-годин);
- навчальний курс «Просто про е-декларування» (3 людино-години);
- навчальний курс «Зрозуміло про конфлікт інтересів» (2 людино-години);
- онлайн-курс «Дивись під ноги! Дивись куди ідеш!(мінна небезпека)» (192 людино-години);
- вебінар «Військовий облік на підприємстві: адміністративна та кримінальна відповідальність» (1 людино-година);
- професійне навчання «Проектний менеджмент» (20 людино-годин);
- професійне навчання «Стратегічне управління та планування» (10 людино-годин);
- професійне навчання «Конструктивне вивчення інструментів Microsoft Office Word для вирішення професійних задач» (30 людино-годин);
- вебінар «Кадровику: моніторинг нормативних змін за I півріччя» (1 людино-година);

- онлайн-курс «Відкриті дані для НУО та державних службовців» (6 людино-годин);
- професійне навчання «Стратегічне управління та планування» (10 людино-годин);
- професійне навчання «Організація діловодства в органах влади» (1 людино-година);
- навчальний курс «Excel в бізнесі» (15 людино-годин);
- професійне навчання «Ефективна професійна діяльність та взаємодія в умовах адаптації до нової посади у публічній сфері» (120 людино-годин);
- онлайн-курс «У безпеці» (6 людино-годин);
- онлайн-курс «Відкриті дані для НУО та державних службовців» (6 людино-годин);
- вебінар «Як провести звіряння з ТЦК в умовах війни» (3 людино-години);
- онлайн-курс «Публічні закупівлі: від теорії до практики» (30 людино-годин);
- тренінг «Програми «Ефективне управління за допомогою даних» (16 людино-годин);
- професійне навчання «Управління змінами» (8 людино-годин);
- онлайн-курс «Доброчесна державна служба» (12 людино-годин);
- онлайн-курс «Публічні закупівлі: управління та оцінка ефективності» (27 людино-годин);
- онлайн-курс «Публічні закупівлі: від теорії до практики» (90 людино-години);
- онлайн-курс «Зрозуміло про конфлікт інтересів» (5 людино-годин);
- професійне навчання «Принципи місцевого економічного розвитку» (40 людино-годин);
- професійне навчання «Розвиток професійних компетентностей державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування» (120 людино-годин);
- онлайн-курс «Публічні закупівлі: від теорії до практики» (2 людино-години);
- вебінар «Як замінити тимчасово відсутніх працівників під час війни» (1 людино-година);

- вебінар «Як запобігти нещасним випадкам унаслідок психосоціального стресу в працівників» (1 людино-година).

Крім цього, дві людини склали іспит на рівень володіння державною мовою в Національній комісії України зі стандартів державної мови.

Додаток 1. Результати аудитів, завершених у першому півріччі 2023 року станом на 01.07.2023 - 6 аркуші в 1 примірнику.

Додаток 2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2023 році аудитів станом на 01.07.2023 - 20 аркушів в 1 примірнику.

Додаток 3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2022 році аудитів - 30 аркушів в 1 примірнику.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

Результати аудитів завершених у 2023 року станом на 01.07.2023

ДОДАТОК 1

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Палано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Вжиті заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект*	Економічний ефект**	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, ш/в)
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	КП "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Святошинського району м.Києва"	Оцінка діяльності підприємства щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	Позаплановий 2022р	24.01.2023 070-2-2-04/1	8901,52	462,93	4842,35	38	Внаслідок прийняття посадовими особами Підприємства ряду невиважених управлінських рішень та відсутності належної і ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання Підприємством допущено фінансові порушення, що призвели до втрат на суму 4,83 млн грн, неефективне використання коштів на суму 13,3 тис грн та допущено інших порушень та недоліків, що не призвели до втрат, на суму 8,9 млн гривень.	31	14,00	306,08	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
2	Управління будівництва Дніпровської районної в м. 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 з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дніпровському районі м. Києва (вул. Курнатовського, 6-А, 6-Б, 26-А, вул. Стальського Сулеймана, 6, бульвар Дарницький, 9)	Плановий, План роботи на 2022 рік	27.01.2023 070-2-3-04/2	-	-	24,21	7	Встановлено порушення при визначенні вартості робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття на суму 15,113 тис. грн або 0,36 % від вартості перевірених робіт, із яких: - 12,190 тис. грн завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП»; 2,112 тис. грн - ПАТ «БРОВАРСЬКЕ ШЛЯХОВО-БУДІВЕЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ № 50»; 810 тис. грн - ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «СПЕЦБУДСЕРВІС» та неефективно використано – 9,102 тис. грн або 0,22%	7	15,11	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	Оцінка діяльності установи щодо ефективності процесу підготовки та видачі замовникам містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки	Плановий, План роботи на 2021 рік	31.01.2023 070-6-07/3	-	-	497,00	19	Формальний підхід до оформлення МУО: переважна частина МУО не визначає реальних обмежень; - реалізація посадовими особами дискреційних повноважень у межах процедури надання МУО та оцінки заявлених намірів забудови «вимогам містобудівної документації», зокрема прийняття в ідентичних ситуаціях рішення як про відмову, так і про надання МУО. - відсутність відповідної містобудівної документації надає Замовнику правові підстави оскаржувати через суд встановлені Департаментом містобудування та архітектури умови та обмеження (зокрема, оскаржувати граничну висотність забудови в 27 м. для центральної планувальної зони та застосування вимог законодавства до історичного ареалу, тощо); - відсутність в інформаційній картці надання адміністративної послуги з видачі МУО актуальної та повної інформації щодо надання такої послуги, а також встановлення неправомірних вимог, що штучно ускладнює процес отримання Замовником МУО; - порушення містобудівної документації та законодавства через видачу МУО для проектування на території громадської забудови «багатофункціональних комплексів», що дає змогу Замовнику будувати житло на території громадської забудови; - безпідставна або необгрунтована відмова у наданні МУО, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів за 2019-2022 рр. на загальну суму 489 331,14 грн внаслідок оскарження таких рішень Замовником у суді.	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні



4	Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів закладу загальної середньої освіти №111 по вул Здобувницький, 7-6 Дарницького району м. Києва	Плановий, План роботи на 2022 рік	14.02.2026 070-2-3-04/4	-	-	212,10	11	Завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в сумі 84,709 тис. грн; завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в сумі 30,996 тис. грн; ФООП БИШШЕВЕЦЬ В.О. завищено витрати на технічний нагляд на суму 3,132 тис. грн; ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНАГЛЯД «КОБУТЕ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 1,433 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 91,826 тис. грн .	10	120,27	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
5	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського р-ну"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану	Плановий, План роботи на 2022 рік	6.02.2023 070-3-1-04/5	29132,80	15,18	39,06	14	В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг, здійснених у 2022 році на загальну суму 43 734,68 тис. грн. виявлено порушень, що не призвели до втрат - на загальну суму 29 132,8 тис. грн., та порушення, що призвели до втрат на загальну суму - 28,3 тис. грн. з яких усунуто 24,32 тис. гривень.	11	24,32	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
6	Управління капітального будівництва Дарницької районної в м. 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 з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі м. Києва (просп. Петра Григоренка, 19, Харківське шосе, 178, вул. Бориспільська, 12-Б, вул. Княжий Затон, 11, вул. Срібнокільська, 14-А (школа № 62)	Плановий, План роботи на 2022 рік	16.02.2023 070-2-3-04/6	-	-	96,35	8	Встановлено порушення по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 96,348 тис. грн. із яких: завищення підрядними організаціями вартості будівельних робіт на суму 94,175 тис. грн., в т.ч. ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» на суму 80,336 тис. грн. ТОВ «НОВОБУД-ВС» - 13,839 тис. грн; завищено витрати на технічний нагляд - 2,173 тис. грн. в т.ч.: ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТЬ» - 0,548 тис. грн. ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» - 1,625 тис. грн.	5	96,35	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
7	Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва (вул. Олександра Архипенка, 8-Б, 8, 10, вул. Йорданська, 24-Б, 11-Д)	Плановий, План роботи на 2022 рік	17.02.2023 070-2-3-04/7	-	-	28,98	4	Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах за вересень – жовтень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі м. Києва за адресами вул. Олександра Архипенка, 8, 10, вул. Йорданська, 24-Б, вул. Йорданська, 11-Д та вул. Йорданська, 22-Б в Оболонському районі м. Києва на суму 28,977 тис. грн або 0,45% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва.	3	28,98	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
8	Управління освіти Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 102 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Шулявська, 10/12, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, у Шевченківському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	22.02.2023 070-2-3-04/8	-	-	-	3	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 102 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Шулявська, 10/12, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, у Шевченківському районі м. Києва» в ході аудиту порушень не встановлено, завищень обсягів та вартостей робіт не виявлено.	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
9	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва"	Оцінка діяльності комунального підприємства "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з каналізування приватного сектору ДВРЗ (1,2 увід)	Плановий, План роботи на 2021 рік	08.03.2023 070-2-3-04/9	-	-	782,82	7	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, за результатами аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з каналізування приватного сектору ДВРЗ у 2018 році, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 766,330 тис. грн або 58,51 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 16,486 тис. грн	1	782,82	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

10	Київське вище професійне училище будівництва і архітектури м. Києва	Оцінка діяльності Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі КВПУБІА (заміна вікон) по вул. Клавдієвська, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації	Плановий, План роботи на 2023 рік	10.03.2023 070-2-3-04/10	-	-	9,99	6	Встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт що призвели до втрат бюджету м. Києва на суму 9,987 тис. грн або 1,84 %, а саме: – 3,953 тис. грн внаслідок завищення підрядником ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛЬ» обсягів і вартості виконаних робіт, неефективне використання фінансових ресурсів – 6,034 тис. грн.	6	3,95	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
11	Святошинський психоневрологічний інтернат	Оцінка діяльності Святошинського психоневрологічного інтернату щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану	Плановий, План роботи на 2022 рік	10.03.2023 070-3-1-04/11	-	7175,27	498,93	9	У результаті аудиту закупівель Святошинського психоневрологічного інтернату на загальну суму 28 650,27 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 7 175,27 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами розрахунково у розмірі 498,93 тис. гривень.	9	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
12	Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків	Оцінка діяльності Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту корпусу ІІ (1, 2, 3 поверхи) Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків, вулиця Підлісна, 8, у Святошинському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2022 рік	05.04.2023 070-2-3-04/12	394,46	-	371,63	8	Через завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт завдано втрат фінансових ресурсів на суму 246,047 тис. грн; внаслідок неналежного проведення Замовником – Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» неефективно використано коштів на суму 125,580 тис. грн; в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «РЕМКОНТ» в період березня – жовтня 2021 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 394,461 тис. грн.	6	361,74	394,461	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
13	Управління будівництва Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції комплексної дитячо-юнацької спортивної школи №15 на вул. Маршала Якубовського, 7-а в частині облаштування футбольного поля зі штучним покриттям та безопорним каркасно-тентовим накриттям	Плановий, План роботи на 2021 рік	13.04.2023 070-2-3-04/13	-	-	1941,51	14	Встановлено порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 669,509 тис. грн, а саме: завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт підрядними організаціями ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» - 1 245,990 тис. грн та ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» – 276,812 тис. грн, завищення витрат на коригування проєктно-кошторисної документації ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОН» – 102,790 тис. грн, завищення витрат з технічного нагляду ФОП Павлюк М. П. – 7,219 тис. грн, завищення витрат на інженерно-консультативні послуги ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» – 29,698 тис. грн та неефективно використано – 272,000 тис. грн.	1	167,82	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	Так	Так
14	Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту у школі І-ІІІ ступенів № 309, за адресою: просп. Петра Григоренка, 21-Б в Дарницькому районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	17.04.2023 070-2-3-04/14	-	12,24	248,99	7	Встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості будівельних робіт, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 60,823 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» вартості будівельних робіт, спричинено ризик втрат – 12,240 тис. грн та неефективно використано – 188,163 тис. грн	5	248,99	12,24	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
15	КП «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт»	Оцінка діяльності підприємства щодо ступеня та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо	Плановий, План роботи на 2022 рік	26.04.2023 070-2-1-04/15	500,00	8957,40	-	17	За наслідками аудиту підтвердились ризики щодо: недостатньо повного виконання Підприємством функцій щодо реалізації та моніторингу протизсувних заходів; недоліків правового захисту гідротехнічних споруд; неналежного обліку протизсувних споруд. В ході аудиту встановлено: проблем (недоліків, порушень) на загальну суму 9,5 млн грн: з ризиком втрат – 9,0 млн грн; без ризику втрат – 0,5 млн грн.	5	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	Так	ні

16	КНП "Клінічна лікарня №15 Подільського району міста Києва"	Оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус) .	Плановий, План роботи на 2022 рік	01.05.2023 070-2-3-04/16	-	-	2373,21	12	Завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛИМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 839,876 тис. грн або 3,5 % від вартості перевірених робіт, КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд на суму 1,492 тис. грн або 0,98% вартості перевірених робіт; ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» в актах за грудень 2019 року – грудень 2020 року завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму 13,910 тис. грн; внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛИМАТ», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 1 517,931 тис. грн	5	839,88	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	Так	ні
17	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Десяняського району м. Києва"	Оцінка діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Десяняського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	03.05.2023 070-2-3-04/17	-	-	14,19	6	Завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» вартості будівельних робіт на суму 7,170 тис. грн та неефективно використано – 7,020 тис. грн	4	7,17	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
18	Спеціалізована школа І-ІІІ ступенів №264 з поглибленим вивченням англійської мови Десяняського району м. Києва.	Оцінка діяльності Спеціалізованої школи №264 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул.Оноре де Бальзака, 8-г Десяняського району м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/18 від 29.05.2023	-	-	57,37	8	44,507 тис. грн - завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г Десяняського району м. Києва; 0,523 тис. грн - ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд; внаслідок неналежного проведення Замовником – СШ І-ІІІ ступенів № 264 аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 12,334 тис. грн.	3	0,52	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
19	Управління житлово-комунального господарства Десяняської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Десяняської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Десяняському районі м. Києва (бульв. В. Висоцького,6, просп. В.Маяковського, 2-В, 4-Г, вул. Лісківська, 5, 5-А)	Плановий, План роботи на 2022 рік	070-2-3-04/19 від 31.05.2023	-	-	107,92	6	Через завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 4 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за вересень-листопад 2022 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 107,389 тис. грн або 1,4%, а саме за адресами: –бульвар Володимира Висоцького,6 – 16,177 тис. грн, –проспект Володимира Маяковського, 2-В, 4-Г – 39,125 тис. грн, –вул. Лісківська, 5 – 44,027 тис. грн, –вул. Лісківська, 5-А – 8,060 тис. грн. ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,530 тис. грн.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
20	КП "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту автошляхів Десяняського району"	Оцінка діяльності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Десяняського району м.Києва» щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-3-1-04/20 від 01.06.2023	-	28132,97	25,14	5	Недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення ШЕУ Десяняського району закупівель, укладання та виконання договорів, безпідставно збільшено регульовані тарифи, порушено норми Закону України «Про публічні закупівлі» в результаті чого виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 25,142 тис. грн, що не призвели до втрат на суму 28 132,97 тис. гривень.	-	14,08	-	-	-	ні	ні

21	Деснянський районний у м.Києві центр фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх"	Оцінка діяльності Деснянського районного у місті Києві центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/21 від 01.06.2023	-	-	1057,21	8	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт завдано втрат фінансових ресурсів на суму 591,454 тис. грн; ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на технічний нагляд на суму 9,924 тис. грн; ; внаслідок неналежного проведення Замовником – ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» неефективно використано коштів на суму 455,83 тис. грн.	3	1056,06	-	-	-	ні	ні
22	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо	Плановий, План роботи на 2022 рік	070-2-1-04/22 від 12.06.2023	-	1000,07	1743,30	21	За результатами проведених аудиторських досліджень ідентифіковано низку порушень, проблем та недоліків в діяльності Центру, допущених працівниками та керівництвом Центру, зокрема, при виконанні покладених на них функціональних завдань та обов'язків, які призвели до зайвого та неефективного використання бюджетних коштів, недоотримання установою надходжень від провадження господарської діяльності та неналежного використання і збереження наявних активів тощо.	2	262,68	-	-	-	ні	ні
23	Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	Оцінка управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання бюджетних коштів та інших активів, формування цінової політики та діяльності, пов'язаної з охороною та захистом лісопаркових зон КП "Дарницьке лісопаркове господарство", КП "Святошинське лісопаркове господарство" та КП "Лісопаркове господарство Конча-Заспа"	Плановий, План роботи на 2022 рік	070-2-1-04/23 від 19.06.2023	262,10	40,50	-	4	Виявлено окремі проблеми у сфері землевпорядкування, використання коштів та ведення бухгалтерського обліку, сума допущених порушень та недоліків у яких становить 302,15 тис. гривень, та які виникли внаслідок: - невжиття у попередніх періодах заходів щодо розроблення технічної документації із землеустрою, в тому числі із використання коштів підприємства від господарської діяльності; - довготривалого невжиття заходів, пов'язаних із достовірним відображенням об'єктів капітальних інвестицій. - недостатнього контролю при плануванні та проведенні витрат на оплату аудиторських, консультаційних та інформаційних послуг (періоду).	-	-	-	-	-	ні	ні
24	КП "Госпкомобслуговування"	Оцінка діяльності підприємства щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-2-04/24 від 20.06.2023	2721,43	3131,23	153,64	14	Результати аудиту засвідчили наявність ризикових чинників, які призвели до порушень у різних сегментах діяльності Підприємства на загальну суму – 2,87 млн грн, з яких порушення, що призвели до втрат – 0,15 млн грн, інші порушення, що не призвели до втрат – 2,72 млн грн, зокрема у сферах: Формування вартості наданих підприємством послуг Дотримання правових та економічних засад здійснення закупівель товарів Здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань Забезпечення контролю за станом використання комунального майна переданого в оренду та повнотою отримання орендної плати Дотримання вимог законодавства щодо стану збереження комунального майна та правильності відображення його в бухгалтерському обліку.	-	-	-	-	-	ні	ні
25	Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в технічному лісеі по вул. Тампере, 9 в Дніпровському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/25 Від 29.06.2023	-	-	702,52	9	В ході аудиту встановлено втрат на суму 702,532 тис. грн, із яких: завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «СВРОСТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт- 506,954 тис. грн, нецільове витрачання коштів - 159,573 тис. грн. та неефективне витрачання коштів- 35,996 тис. грн.	1	540,73	-	-	-	ні	ні

26	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м.Києва"	Оцінка діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Райдужна, 27 в Дніпровському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/26 Від 29.06.2023	-	-	256,19	6	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, за результатами аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на вищевказаному об'єкті капітального ремонту на суму 197,697 тис. грн або 7,5 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – 58,497 тис. грн або 2,2 %.	-	125,93	-	-	-	ні	ні	
27	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції приміщень для відновлення роботи дошкільного навчального закладу №497 по вул. Академіка Корольова, 5-А в Святошинському районі м. Києва та з капітального ремонту стадіону та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи №285 по вул. Ірпінська, 68-А та Київської гімназії №287 по вул. Чорнобильська, 10-Б у Святошинському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2022 рік	070-2-3-04/27 від 30.06.2023	-	-	289,33	6	Завищення проєктними організаціями вартості проєктних робіт на суму 289,329 тис. грн, із яких: ТОВ «АРТБУДПРОЕКТ ІНВЕСТ» - 139,099 тис. грн; ТОВ «АРТБУДПРОЕКТ ІНВЕСТ» - 150,230 тис. грн.	-	-	-	-	-	ні	ні	
28	КП "Автотранспортне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)"	Оцінка діяльності підприємства щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-1-04/28 від 30.06.2023	239,30	1173,20	88,70	7	За наслідками аудиту підтвердилось ризики щодо: • недостатнього внутрішнього контролю за отриманням прибутку; • випадків необгрунтованого планування потреб у бюджетному фінансуванні; • недостатньо повного контролю за правильністю та обгрунтованістю формування планових показників річних фінансових планів; • не створення системи контролю за справедливим та ефективним використанням коштів Підприємства на матеріальні заохочення працівників; • проблем ефективного управління запасами (запасних частин), що призвели до утворення зайвих залишків тощо.	-	-	-	-	-	ні	ні	
<b>Сума виявлених порушень, проблем, недоліків, тис.грн</b>							42151,61	50100,99	16462,63	284		124	4711,39	712,781			

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2023 році аудитів станом на 01.07.2023

ДОДАТОК 2

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
1	КП "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Святошинського району м.Кисва"	24.01.2023 №070-2-2-04/1	<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю за правильністю нарахування заробітної плати допущено факти завищення посадових окладів та доплат працівникам, необґрунтоване (в т. ч. всупереч умов Контракту) преміювання начальника Підприємства, що призвело до зайвих видатків на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у сумі 162,7 тис. гривень.</p> <p>Внаслідок неналежного контролю за дотриманням вимог та обмежень, встановлених Законом України «Про запобігання корупції», протягом 2021 року допущено наступні недоліки та порушення:                      - не призначено уповноваженого з антикорупційної діяльності;                      - не забезпечено виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою;                      - не здійснено оцінку корупційних ризиків у діяльності КП ШЕУ Святошинського району;                      - не створено відповідну комісію з оцінки корупційних ризиків, не складений звіт про виконання заходів Антикорупційної програми за 2021 рік;                      - не забезпечено роботу внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції».</p> <p>Підприємством протягом 2021 року за рахунок бюджетних коштів придбано матеріали (асфальтобетон, стовпчини обмежувальні) та послуги спецтехніки, частина яких вартістю 3 399,62 тис. грн використана на виконання під'рядних робіт по господарських договорах укладених з суб'єктами господарювання, що свідчить про покриття витрат госпрозрахункової діяльності Підприємства за рахунок бюджетних коштів, їх використання на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням та призвело до втрат бюджету на казану суму. Крім того, Підприємством не забезпечено ведення відокремленого обліку запасів та витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та пов'язаних з іншою господарською діяльністю, що унеможливило здійснення належного контролю по напрямкам використання матеріалів та послуг придбаних за бюджетні кошти.</p> <p>Незважаючи на неповний склад та зміст проектно-кошторисної документації (розроблено тільки кошторисну документацію та схему організації дорожнього руху) та за відсутності передбачених умовами договору та завданням на проектування необхідних розділів та видів проектних робіт, Підприємством прийнято та сплачено ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» повну договірну вартість робіт з виготовлення робочого проекту по об'єкту «Поточний (середній) ремонт ділянки Гостомельського шосе (з розширенням проїзної частини 200 м.п. до перехрестя в напрямку руху вул. Миської) у Святошинському районі», у результаті чого зайво використано бюджетні кошти у сумі 96,79 тис. гривень.</p> <p>Нараховуючи внески в розмірі 1% на утримання КК «Київавтодор» з урахуванням обсягів поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі, фінансування яких проведено за рахунок бюджетних коштів та по яких Корпорацією проведено технічний нагляд, Підприємством за 2021 рік всупереч встановленого порядку зайво сплачено до КК «Київавтодор» кошти розрахунково в сумі 514,24 тис. грн та завищено в обліку кредиторську заборгованість перед останньою на суму 390,22 тис. гривень. Крім того, за відсутності законодавчих та інших нормативно-правових документів щодо необхідності проведення технічного нагляду поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі, укладання КП ШЕУ Святошинського району договору з КК «Київавтодор», яким передбачено оплату таких послуг за рахунок бюджетних коштів, на думку аудиторів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 49,9 тис. гривень.</p> <p>Внаслідок незабезпечення належного контролю при укладанні договору, по якому ШЕУ Святошинського району залучалося в якості субпідрядника до виконання робіт з будівництва та реконструкції об'єкта комунальної власності, що фінансувалося за рахунок бюджетних коштів, визначено розмір прибутку із застосуванням коефіцієнта (6,8 грн./люд.-год), який майже в 3 (три) рази менше від розміру передбаченого договором генпідряду та будівельними нормами (19,64 грн./люд.-год) та розмір адміністративних витрат із застосуванням коефіцієнту (1,23 грн./люд.-год), який майже 1,5 разів менше від показника розміру адміністративних витрат, передбаченого договором та будівельними нормами (1,78 грн./люд.-годин), що призводить до утуплення вигод Підприємства в сумі 13,3 тис. грн та створює передумови для отримання додаткового прибутку Генпідрядником - суб'єктом приватної форми власності.</p> <p>Внаслідок незабезпечення належного контролю допущено наявність в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості по 5 контрагентах на загальну суму 327,96 тис. грн, яка відображена в обліку в 2014-2017 роках та не підтверджена документально, що створює ризик завищення дебіторської заборгованості на відповідну суму та викривлення фінансової звітності. Крім того, незабезпечення своєчасного направлення до суду позовних заяв щодо стягнення заборгованості по 3 контрагентах на загальну суму 875,82 тис. грн, за надані Підприємством послуги в 2021 році, створює ризик недоотримання належних надходжень від господарської діяльності на казану суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо відшкодування надмірно сплачених коштів на заробітну плату в установленому законодавством порядку.</p> <p>Створити комісію та здійснити оцінку корупційних ризиків у діяльності КП ШЕУ Святошинського району.</p> <p>Забезпечити виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою КП ШЕУ Святошинського району.</p> <p>КП ШЕУ Святошинського району вжити заходів щодо відшкодування до бюджету м. Кисва вартості несправді використаних матеріалів, придбаних за бюджетні кошти в сумі 3 399,62 тис. гривень.</p> <p>Внести зміни до облікової політики підприємства, якими передбачити ведення відокремленого обліку запасів і витрат підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та пов'язаних з іншою господарською діяльністю.</p> <p>Вжити заходи щодо стягнення з ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» кошти завищеної вартості проектних робіт у сумі 96,79 тис. грн з подальшим перерахуванням до бюджету міста Києва.</p> <p>Провести перерахунок відрхувань на утримання «Київавтодор» за 2021 та завершений період поточного року <b>виходячи з обсягу робіт виконаних власними силами</b> за виключенням обсягів поточного ремонту об'єктів вулично - дорожньої мережі, фінансування яких здійснюється за рахунок бюджетних коштів та по яких здійснюються розрахунки з Корпорацією за виконання технагляду.</p> <p>Вжити заходи щодо відшкодування КК «Київавтодор» зайво сплачених коштів та зменшення кредиторської заборгованості перед КК «Київавтодор».</p> <p>КП ШЕУ Святошинського району разом з КК «Київавтодор» та Департаментом транспортної інфраструктури розглянути питання щодо визначення правових підстав укладання договорів на проведення технічного нагляду поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі та оплати таких послуг за рахунок бюджетних коштів.</p> <p>Зобов'язати начальника виробничого відділу посилити контроль за визначенням вартості робіт з реконструкції та будівництва відповідно до затверджених будівельних норм, шляхом видачі розпорядчого документу.</p> <p>Провести повний аналіз наявної в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості на предмет її документального підтвердження та вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку у відповідність до чинного законодавства.</p> <p>Забезпечити направлення до суду позовних заяв на стягнення дебіторської заборгованості по ФОП Желовага Р.Я., ТОВ «Стройспецтехніка» та ТОВ «Ліко Лізінг Юкрейн», за умови її несплати боржниками на поточний час.</p> <p>Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та юридичного відділу з метою своєчасного проведення претензійно-позовної роботи.</p>	Частково	14,00	-	В процесі виконання
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	Невиконання рекомендації
					Так	-	-	-
					Частково	-	-	В процесі виконання
					Ні	-	-	Невиконання рекомендації
					Частково	-	-	Невиконання рекомендації
					Частково	-	-	Невиконання рекомендації
					Так	-	-	-
					Так	-	218,28	-
					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. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Неналежна на різних етапах організація претензійної, позовної та договірної роботи, створила передумови для виконання у рамках здійснення Підприємством комерційної діяльності з ТОВ «ПНАРА ЕНЕРДЖИ» незабезпечених оплатою робіт з відновлення асфальтобетонного покриття, чим завдано втрат Підприємству у сумі 567,9 тис. гривень.</p>	<p>З метою належного здійснення договірної роботи вжити заходів щодо приведення Положення вимогам чинного законодавства України, поширивши його дію на всі види договорів стороною яких виступає підприємство.</p> <p>Привести у відповідність термінологію, яка використовується у Положенні.</p> <p>Посилити контроль з боку керівництва комунального підприємства за претензійно-позовною роботою та щоквартально проводити наради з цих питань.</p> <p>Розглянути питання перегляду судових рішень за нововиявленими або виключними обставинами (ухвалених за результатами розгляду позову до ТОВ «ПНАРА ЕНЕРДЖИ».</p> <p>За результатами позапланового аудиту провести нараду та вжити дієвих заходів щодо усунення прорахунків і недоліків, недопущення їх у майбутньому, забезпечивши неухильне дотримання вимог законодавства.</p>	Так	-	-	-
			<p>Внаслідок несвочасного вжиття організаційно-правових заходів, та, як наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу КК «Київавтодор» витрат з капітальних ремонтів (реконструкції) вулично-дорожньої мережі, завершених в 2016 – 2021 роках, замовником яких була Корпорація, до КП ШЕУ Святошинського району, як балансоутримувача, занижено первісну вартість по 20 об'єктах вулично-дорожньої мережі Підприємства на загальну суму 1 491,44 млн грн, що в свою чергу призвело до викривлення інформації про фактичний стан об'єктів вулично-дорожньої мережі та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться Підприємством. Крім того, невідображення в бухгалтерському обліку права користування земельною ділянкою площею 1,4751 га, наданою йому для експлуатації та обслуговування будівель і споруд виробничої бази, призводить до заниження в бухгалтерському обліку нематеріальних активів Підприємства.</p>	<p>Бухгалтерський облік основних засобів та нематеріальних активів Підприємства привести у відповідність до чинного законодавства.</p>	Так	-	-	-
			<p>Виконуючи на замовлення суб'єктів господарювання роботи з відновлення асфальтобетонного покриття балансних вулиць Підприємством не забезпечено документальне фіксування та відповідно оприбуткування отриманої у результаті фрезерування проїзної частини асфальтобетонної крихти кількістю 530 т, що спричинило втрату активів у сумі 87,8 тис. гривень.</p>	<p>Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та виявляючі заходи контролю різними посадовими особами (підрозділами), спрямовані на перевірку та фіксацію на етапах складання кошторисної документації та контролю за виконанням договірних робіт технологічних процесів, за результатами яких отримуються (можуть отримуватися) придатні для використання матеріали, виробі, конструкції тощо, визначивши чіткий розподіл обов'язків, відповідальності та підвітності таких осіб.</p>	Так	-	-	-
			<p>Внаслідок списання по бухгалтерському обліку палива на підставі відомостей видачі паливно-мастильних матеріалів водіям (трактористам-машиністам), без врахування залишків пального, яке знаходиться в баках транспортних засобів та зафіксовано в наступних подорожніх листах автомобіля (трактора), по бухгалтерському обліку Підприємства зайво списано пального, вартість якого станом на 31.12.2021 становила 85,07 тис. грн та занижено вартість запасів Підприємства на зазначену суму.</p>	<p>З метою упорядкування руху пального затвердити порядок оформлення зведених регістрів щодо передачі підзвіт водіям пального та його списання, виходячи з подорожніх листів автомобіля (трактора) та графіку документообігу таких регістрів.</p> <p>Забезпечити відображення пального в бухгалтерському обліку з урахуванням залишків в баках транспортних засобів на поточну дату.</p>	Так	-	87,80	-
			<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю, службою головного механіка при ремонті автомобіля в умовах виробничої бази придбано неякісні запасні частини та не проведено претензійну роботу з постачальником, що призвело до неефективних витрат на суму 1,65 тис. гривень. Крім того, проведення робіт з технічного обслуговування та ремонту техніки виконується без дотримання встановлених нормативних вимог, роботи проводяться не у відповідності до наявного графіку, графіки складені без врахування технічної документації на транспортні засоби та обладнання, не забезпечено ведення карток обліку шин. При укладених договорах на проведення ремонтів та придбання запасних частин відсутні гарантійні зобов'язання постачальника (виконавця робіт), претензійна робота за постачання неякісної продукції або неякісного виконання робіт не проводиться, відсутні договори на виконання технічного обслуговування транспортних засобів та обладнання на час дії гарантійного терміну експлуатації з сертифікованими виробниками підприємствами, чим створено ризик понесення Підприємством неефективних витрат.</p>	<p>Покласти відповідальність на головного механіка КП ШЕУ Святошинського району щодо дотриманням вимог наказу Міністерства транспорту України від 30.03.1998 № 102 «Про затвердження Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту» по роботах з технічного обслуговування та ремонту техніки.</p> <p>Забезпечити складання графіку робіт з технічного обслуговування та ремонту техніки з урахуванням реального стану техніки та обладнання.</p>	Так	-	-	-
				<p>Розробити порядок взаємодії між внутрішніми підрозділами щодо ведення обліку запасних частин, вузлів, агрегатів та порядок їх списання, визначити відповідальних осіб за номотою складання дефектних актів на транспортні засоби та обладнання, встановлення, заміни, оприбуткування знятих запасних частин, вузлів, агрегатів, обладнання тощо.</p> <p>Визначити відповідальних осіб щодо укладання договорів на технічне обслуговування на час дії гарантійних строків експлуатації з сертифікованими виробниками підприємствами при отриманні нової техніки та обладнання. В договорах щодо ремонту техніки, поставки запасних частин передбачити гарантійні строки на виконані роботи, надані послуги, запасні частини, вузлів, агрегатів, обладнання тощо.</p>	Так	-	-	-
				<p>Відновити картки обліку шин згідно з наказом Державного казначейства України від 18.12.2000р. № 130.</p> <p>Покласти відповідальність на головного механіка щодо здійснення контролю за якістю виконання ремонтних робіт спеціалізованими підприємствами та власними силами на території виробничої бази;</p> <p>Визначити відповідальну особу за проведення претензійної роботи з постачальниками запасних частин та виконавців робіт щодо виявлених недоліків при проведенні ремонтів та поставки неякісних запасних частин.</p>	Так	-	-	-
			<p>Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою.</p>	<p>Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.</p> <p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за планування закупівель.</p>	Так	-	-	-
			<p>Замовником не була відхилена пропозиція учасника-переможця, тендера пропозиція якого не відповідала умовам тендерної документації. Крім того, Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p>	<p>Призначити відповідальну особу за здійснення контролю щодо правомірності визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p> <p>Визначити відповідальну особу щодо контролю за внесенням необхідної інформації до сайту Уповноваженого органу.</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>Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.</p> <p>Умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозиції переможця, що призвело до його нікчемності.</p>	<p>Провести відповідні засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.</p> <p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p> <p>Посилити контроль зачасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.</p> <p>Притягнути до відповідальності посадових осіб причетних до встановлених порушень та недоліків.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</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>Не надано підтверджуючі документи</p>
2	Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 27.01.2023 №070-2-3-04/2	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в актах форми № КБ-2в за вересень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Стальського Сулеймана, 6 у Дніпровському районі м. Києва на суму 12,190 тис. грн або 0,7 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ПАТ «БРОВАРСЬКЕ ШЛЯХОВО-БУДІВЕЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ № 50» в актах форми № КБ-2в за жовтень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Курнатського, 26-А в Дніпровському районі м. Києва на суму 2,112 тис. грн або 0,2 % від загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «СПЕЦ БУДСЕРВІС» в актах форми № КБ-2в за жовтень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Курнатського, 6-Б в Дніпровському районі м. Києва на суму 0,810 тис. грн або 0,12 % від загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>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>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «ДБК «РАФ-1» та ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 9,102 тис. грн або 0,22 %, із яких: - 2,113 тис. грн або 0,29 % по об'єкту капітального ремонту асфальтового покриття за адресою: бульвар Дарницький, 9; - 6,990 тис. грн або 0,4 % по об'єкту капітального ремонту асфальтового покриття за адресою: вул. Стальського Сулеймана, 6.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 12,190 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 12,190 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,112 тис. грн, внаслідок завищення ПАТ «БРОВАРСЬКЕ ШЛЯХОВО-БУДІВЕЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ № 50» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,112 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,810 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «СПЕЦ БУДСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,810 тис. грн.</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>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>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>12,19</p> <p>2,11</p> <p>0,81</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
3	Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	від 31.01.2023 № 070-6-07/3	<p>ДМА не забезпечено виконання рішення КМР від 20.09.2012 № 69/8353 «Про розробку Плану зонування території міста Києва» та рішення КМР від 13.11.2013 №518/10006 «Про затвердження Миської програми створення (оновлення) містобудівної документації у м. Києві», через не завершення процесу розробки Плану зонування території м. Києва та фактичне призупинення таких робіт з 2018 року.</p> <p>Існує ризик, що роботи по розробці Плану зонування території могли втратити свою актуальність і потребуватимуть оновлення.</p> <p>МУО, які надає Департамент містобудування містять переважно посилання на державні будівельні норми, а не визначають реальних обмежень, які мають встановлюватися містобудівною документацією.</p> <p>Через відсутність Плану зонування Центральної планувальної зони м. Києва планувальні обмеження, що стосуються забудови земельних ділянок, які знаходяться в межах історичного ареалу та Центральної планувальної зони, визнаються в суді безідейними.</p> <p>Високий ризик наявності конфлікту інтересів: ДМА є відповідальним за розробку Плану зонування території, в той же час, відсутність Плану зонування території призводить до надмірного рівня дискреції посадових осіб ДМА та значних корупційних ризиків при наданні МУО.</p>	<p>Провести оцінку відповідності та актуальності виконаних робіт з розробки Плану зонування території, які були проведені з 2013 року на суму понад 11 млн. грн. Визначити можливість їх використання при подальшій розробці та затвердженні Планів зонування.</p> <p>Затвердити детальний план-графік розробки та затвердження Планів зонування, яким буде визначено послідовність дій та заходів, чіткі терміни (часові ресурси), відповідальні виконавці, необхідні ресурси, основні ризики та заходи відповідного реагування.</p> <p>Ініціювати внесення змін до Миської цільової програми «Комплексна програма реалізації містобудівної політики на 2019 - 2023 роки» відповідно до плану-графіку розробки та затвердження Планів зонування.</p> <p>Надати пропозиції до Антикорупційної програми ВО КМР (КМДА) про включення до неї корупційного ризику пов'язаного з відсутністю Плану зонування території м. Києва</p>	<p>Не виконано</p> <p>Не виконано</p> <p>Не виконано</p> <p>Враховано частково</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Термін врахування рекомендації подовжено до 01.08.2023</p> <p>Термін врахування рекомендації подовжено до 01.08.2023</p> <p>Термін врахування рекомендації подовжено до 01.08.2023</p> <p>Термін врахування рекомендації подовжено до 01.08.2023</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. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Порядок підготовки та надання містобудівних умов та обмежень для проєктування об'єкту будівництва не встановлює вимоги до порядку визначення відповідності наміру забудови містобудівній документації в результаті чого посадові особи ДМА набувають дискреційних повноважень у межах процедури оцінки заявлених намірів забудови вимогам містобудівної документації, у т.ч. прийняття в ідентичних ситуаціях рішення як про відмову, так і про надання МУО. Порушення містобудівної документації та законодавства через видачу МУО для проєктування на території громадської забудови «багатофункціональних комплексів», що в подальшому дає змогу забудовнику будувати житло на території громадської забудови.	В Порядку підготовки, погодження та видачі МУО передбачити наступний порядок визначення наміру будівництва (функціонального призначення будівель) та відповідності цільового та функціонального призначення земельної ділянки містобудівній документації на місцевому рівні:- використовувати Державний класифікатор будівель та споруд ДК 018-2000 та керуватися таблицею співвідношення класифікаторів цільового призначення, переліків функціонального зонування території та класифікатора будівель і споруд, що є Додаток № 3 до Порядку ведення Єдиної державної електронної системи у сфері будівництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 червня 2021 р. № 681;- при неможливості класифікувати відповідно до Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000 зазначений Замовником МУО намір забудови (назву об'єкта будівництва), що в своє чергу не дає змогу встановити функціональне призначення забудови та підтвердити відповідність наміру забудови вимогам містобудівній документації, надавати відмову у видачі МУО.	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
			Порядок підготовки та надання містобудівних умов та обмежень для проєктування об'єкту будівництва не містить детальної інформації щодо порядку заповнення МУО та змісту його відповідних розділів, що призводить до застосування посадовими особами ДМА різних підходів до змісту МУО	Деталізувати внутрішніми розпорядчими документами ДМА порядок та зміст заповнення того чи іншого розділу містобудівних умов та обмежень.	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
				Впровадити додатковий внутрішній контроль за змістом (повнотою та відповідністю) заповнених розділів містобудівних умов та обмежень.	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
			Окремі норми Закону № 3038-VI мають загальний і абстрактний характер. Неврегульованість окремих норм законодавства	Звернутися до Міністерства юстиції України та Міністерства розвитку громад та територій України за тлумаченням та роз'ясненням норм Закону № 3038-VI, зокрема, щодо тлумачення «Наміру забудови», «Назви будівництва», роз'яснення порядку визначення відповідності цільового та функціонального призначення земельної ділянки містобудівній документації на місцевому рівні, підстав відмови у видачі МУО тощо.	Враховано частково	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
			Департаментом містобудування не передбачено надання адміністративної послуги «Внесення змін до містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки», надання якої визначено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.05.2014 р. № 523.	Передбачити внутрішніми розпорядчими документами ДМА надання адміністративної послуги «Внесення змін до МУО», розробити та затвердити інформаційну та технологічну картку надання даної послуги.	Враховано	-	-	-
				Ініціювати внесення змін до Рішення КМР № 861/861, доповнивши Перелік адміністративною послугою «Внесення змін до МУО».	Враховано	-	-	-
			Відсутність в інформаційній картці надання адміністративної послуги з видачі МУО актуальної та повної інформації щодо надання такої послуги, ускладнює процес отримання Замовником містобудівних умов та обмежень, а також призводить до штучного створення підстав для відмови у видачі МУО з боку ДМА, що в свою чергу сприяє існуванню ринку приватних компаній, які надають на платній основі «допомогу з отримання містобудівних умов та обмежень». На сайті ДМА не зазначена інформація про порядок надання адміністративної послуги з видачі МУО та не розміщена інформаційна картка, чим порушено вимоги частини 4 статті 8 Закону України «Про адміністративні послуги».	Розробити і затвердити оновлену Інформаційну картку адміністративної послуги «Видача МУО» зазначивши всю інформацію для Замовника, необхідну для отримання МУО та врахувавши усі діючі норми чинного законодавства України, що регулюють питання видачі МУО.  Оновити Порядок підготовки та надання містобудівних умов та обмежень для проєктування об'єкту будівництва, затверджений наказом Департаменту від 22.06.2021 № 671, з врахуванням останніх змін до законодавства, які регламентують надання адміністративної послуги з видачі МУО та деталізувати окремі його процеси, з метою зменшення дискреційних повноважень працівників ДМА, відповідальних за формування змісту МУО.	Враховано частково	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
				Визначити розпорядчими документами посадових осіб відповідальних за актуалізацію документів, що регламентують порядок надання адміністративних послуг ДМА з видачі МУО та оприлюднення відповідної інформації.	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
				Після відновлення роботи сайту ДМА, розмістити у відповідному розділі актуальну та повну інформацію щодо надання адміністративної послуги з видачі МУО (в т.ч. внесення змін до них).	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
			Через недотримання ДМА вимог статті 29 та статті 24 Закону № 3038-VI при прийнятті рішень про відмову у видачі МУО, такі рішення оскаржувалися Замовниками МУО в суді і визнавалися протиправними, що в подальшому призвело до зайвих витрат бюджетних коштів за 2019-2022 рр. на загальну суму 489331,14 грн.	Деталізувати в Інформаційній картці зміст та перелік інформації, що необхідно вказувати Замовнику в заяві (наприклад: рекомендація вказувати назву об'єкта будівництва відповідно класифікатора ДК 018-2000).	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
			Порушення містобудівної документації та законодавства через видачу МУО для проєктування на території громадської забудови «багатофункціональних комплексів», що в подальшому дає змогу забудовнику будувати житло на території громадської забудови.	Внутрішнім порядком передбачити порядок надання відмови у видачі МУО (вимоги до обґрунтування, перелік причин для надання відмови тощо).	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
			Неправомірні дії посадових осіб ДМА та нерегульованість окремих норм законодавства призвели до обмеження законних прав Замовників будівництва, створення ринку «спосередницьких» компаній та зайвих витрат бюджетних коштів. Крім того, через недосконалість внутрішньої документації, що мала врегулювати неоднозначність окремих норм законодавства існує високий корупційний ризик.	Звернутися до Міністерства юстиції України та Міністерства розвитку громад та територій України за роз'ясненням щодо переліку критеріїв за якими ДМА має надавати відмову у видачі МУО згідно п.3 частини четвертої статті 29 Закону № 3038-VI через невідповідність намірів забудови земельної ділянки її функціональному призначенню, визначеному містобудівною документацією, а саме: • невідповідність намірів забудови цільовому призначенню земельної ділянки • невідповідність намірів забудови Містобудівній документації • сукупність двох факторів: невідповідність намірів забудови цільовому призначенню земельної ділянки та Містобудівній документації. За результатом отримання роз'яснень внести відповідні критерії відмови в Порядок підготовки, погодження та видачі МУО. У разі неотримання чітких роз'яснень самостійно визначити та задокументувати такі критерії в Порядку підготовки, погодження та видачі МУО. На думку аудиторів, найбільш відповідним критерієм для відмови є сукупність двох факторів: невідповідність намірів забудови цільовому призначенню земельної ділянки та Містобудівній документації.	Враховано частково	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
			В Містобудівному кадастрі м. Кисва відсутня інформація про частину виданих містобудівних умов та обмежень.	Внести до Ресстру МУО та Містобудівного кадастру м. Кисва усі видані ДМА містобудівні умови та обмеження, відповідно до вимог п. 2 розділу II Порядку ведення реєстру містобудівних умов та обмежень, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 31.05.2017 № 135 та Порядку № 671.	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023
			Встановлено випадки, коли видані Департаментом містобудування та архітектури містобудівні умови та обмеження не були внесені до Ресстру МУО, чим порушено вимоги частини 7 статті 29 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності».	Впровадити ефективний контроль за повнотою та своєчасністю оприлюднення містобудівних умов та обмежень в Містобудівному кадастрі м. Кисва.	Не виконано	-	-	Термін врахування рекомендацій подовжено до 01.08.2023

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
4	Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації	від 06.02.2023 №070-2-3-04/4	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здобуницькій, 7-б Дарницького району м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 84,709 тис. грн або 5,8% від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здобуницькій, 7-б Дарницького району м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 30,996 тис. грн або 4,2% від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» та ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здобуницькій, 7-б Дарницького району м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 115,705 тис. грн або 5,3% від вартості перевірених робіт, ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О. завищено витрати на технічний нагляд на суму 3,132 тис. грн або 2,9% вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» та ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти № 111 по вул. Здобуницькій, 7-б Дарницького району м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 115,705 тис. грн або 5,3% від вартості перевірених робіт, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНАГЛЯД «КОБУТЕ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 1,433 тис. грн або 8,0% вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок непалежного проведення Замовником – УО Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» та ПП «АМАРАНТ» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 91,826 тис. грн або 4,2% із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 89,985 тис. грн. або 4,1%, витрати на технічний нагляд – 1,841 тис. грн або 0,1%.</p>	<p>Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 84,709 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року.</p> <p>Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 30,996 тис. грн внаслідок завищення ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – травень 2021 року.</p> <p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт).</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>Вжити з заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів в закладі загальної середньої освіти № 111 по вул. Здобуницька, 7-Б у Дарницькому районі м. Києва внаслідок завищення ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О. витрат на технічний нагляд в сумі 3,132 тис. грн.</p> <p>Вжити з заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів в закладі загальної середньої освіти № 111 по вул. Здобуницька, 7-Б у Дарницькому районі м. Києва внаслідок завищення ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНАГЛЯД «КОБУТЕ» витрат на технічний нагляд в сумі 1,433 тис. грн.</p> <p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p>	Так	84,71	-	-
					Так	31,00	-	-
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	принищення проведення навчачь з підвищення кваліфікації відповідальних осіб на період воєнного стану
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	3,13	-	-
					Так	1,43	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	24,32	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					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. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан вразування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Замовником неправомірно укладено договори на закупівлю послуг ремонту та технічного обслуговування автомобілів та тракторів та не проведено плану закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України. 2. Замовником в договорах на закупівлю послуг з ремонту та технічного обслуговування автомобілів та тракторів неправомірно визначено терміни надання послуг, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, визначеними Указом Президента України від 17.05.2022 № 341/2022, під час дії якого встановлений особливий правовий режим для здійснення закупівель.	вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи;	Так	-	-	-
			Замовником не відхилено пропозицію учасника – переможця ФОП Фільчук Г.Ю. яка не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі. 2. Замовником неправомірно проведено спрощену процедуру на закупівлю сплавів, та не проведено плану закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України.	провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;	Так	-	-	-
			Замовником в порушення вимог Постанови №169 закуплено паливо без використання електронного каталогу та/або порядку проведення спрощених закупівель, встановленого Законом України "Про публічні закупівлі" за відсутності у замовника правових підстав для укладання прямого договору про закупівлю.	провести нараду по результатах аудиту про забезпечення належного планування закупівель, їх обсягів та якісних характеристик	Так	-	-	-
			Замовником не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації та неправомірно укладено договір про закупівлю.	вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошення);	Так	-	-	-
			Замовником не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації та неправомірно укладено договір про закупівлю.	вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошення);	Так	-	-	-
			Замовником неправомірно проведено спрощену процедуру на закупівлю замків, ключів, завіс та не проведено плану закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України. 2. Замовником не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі.	відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель та вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб	Так	-	-	-
			Замовником в тендерній документації не чітко зазначено інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що може свідчити про порушення принципів відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та дискримінації учасників, при цьому в замовника відсутня проектна документація на будівництво об'єкту.	провести нараду щодо недопущення закупівлі робіт, без наявності відповідних проектних документів та необхідність здійснення закупівель відповідно до вимог чинного законодавства;	Так	-	-	-
			1. У договорі на закупівлю послуг з повного технічного обслуговування ліфтів та ліфтового обладнання не визначено ціну за одиницю вартості послуг технічного обслуговування ліфтів у житлових будинках в розрізі кожного ліфта, відсутня калькуляція вартості послуг. 2. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю послуг з повного технічного обслуговування ліфтів та ліфтового обладнання та не проведено плану закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України.	забезпечити перевірку договорів закупівлі юридичною службою підприємства на предмет відповідності вимогам чинного законодавства	Так	-	-	-
			1. Замовником не включено до переліку закупівель в умовах воєнного стану інформацію про закупівлю генераторів та обсяги цієї закупівлі. 2. Умовами договору на закупівлю генераторів не визначено виробника товару, потужність, відсутня інформація про те чи новий товар, не визначено умови про гарантію якості та гарантійні терміни, при цьому існує ризик витрачання коштів, пов'язаних з неналежною якістю товару та з ремонтом техніки. 3. Первинні документи, які складені в паперовій формі містять суттєві розбіжності, що не відповідає принципам ведення бухгалтерського обліку. 4. Керівником підприємства не забезпечено належне вивчення середньоринкових цін на товар, на базі яких визначено допустимий рівень ціни, що був зазначений для укладання договору про закупівлю.	забезпечити внесення змін до договору щодо включення до договору положень що регулюють питання гарантійних строків та сервісного обслуговування;	Так	-	-	-
			1. Замовником не включено до переліку закупівель в умовах воєнного стану інформацію про закупівлю генераторів та обсяги цієї закупівлі. 2. Умовами договору на закупівлю генераторів не визначено виробника товару, потужність, відсутня інформація про те чи новий товар, не визначено умови про гарантію якості та гарантійні терміни, при цьому існує ризик витрачання коштів, пов'язаних з неналежною якістю товару та з ремонтом техніки. 3. Первинні документи, які складені в паперовій формі містять суттєві розбіжності, що не відповідає принципам ведення бухгалтерського обліку. 4. Керівником підприємства не забезпечено належне вивчення середньоринкових цін на товар, на базі яких визначено допустимий рівень ціни, що був зазначений для укладання договору про закупівлю.	приймати до оплати подані документи підрядних, постачальних і інших організацій згідно з принципами ведення бухгалтерського обліку	Так	-	-	-
			1. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю послуг з вивезення опалого листя та не проведено плану закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України. 2. Не забезпечено внесення інформації на веб порталі «Київаудит» до 23.05.2022 інформацію про укладений договір відповідно до Постанови №169.	Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайті Уповноваженого органу та веб порталі «Київаудит»;	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
6	Управління капітального будівництва Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації	від 16.02.2023 №070-2-3-04/6	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: проспект Григоренка Петра, 19, вул. Бориспільська, 12-Б, Харківське шосе, 178, в актах форми № КБ-2в за жовтень-грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 80,336 тис. грн або 2,0 % від вартості перевірених робіт призвело до втрат бюджету м. Києва, а саме за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проспект Григоренка Петра, 19 – 34,044 тис. грн або 2,37 %,</li> <li>- вул. Бориспільська, 12-Б – 17,432 тис. грн або 1,56 %,</li> <li>- Харківське шосе, 178 – 28,860 тис. грн або 2,0 %</li> </ul> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах форми № КБ-2в за листопад – грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Книжний Затон, 11, вул. Срібнокіська, 14-А в Дарницькому районі м. Києва на суму 13,839 тис. грн або 1,08 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва</p> <p>Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 80,336 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Наставни з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТЬ» завищено витрати на здійснення технічного на загальну суму 0,548 тис. грн або 1,12 %, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проспект Григоренка Петра, 19 – 0,266 тис. грн або 1,51 %,</li> <li>- вул. Бориспільська, 12-Б – 0,102 тис. грн або 0,74 %,</li> <li>- Харківське шосе, 178 – 0,180 тис. грн або 1,02 %.</li> </ul> <p>Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Книжний Затон, 11, вул. Срібнокіська, 14-А Дарницького району м. Києва (благоустрій населених пунктів)» на загальну суму 13,839 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Наставни з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінрегіону від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» завищено витрати на здійснення технічного в сумі 1,625 тис. грн або 9,35 %.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 80,336 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень-грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 80,336 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 13,839 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за листопад-грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,839 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТЬ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 0,548 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,548 тис. грн</p> <p>Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 1,625 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,625 тис. грн</p> <p>Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальною за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p>	Так	80,34	-	
7	Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в м. Києві державної адміністрації	від 17.02.2023 №070-2-3-04/7	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах за вересень – жовтень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі м. Києва за адресами вул. Олександра Архипенка, 8, 10, вул. Йорданська, 24-Б, вул. Йорданська, 11-Д та вул. Йорданська, 22-Б в Оболонському районі м. Києва на суму 28,977 тис. грн або 0,45% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 28,977 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за вересень – жовтень 2022 року за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вул. Олександра Архипенка, 8, 10 – 2,911 тис. грн,</li> <li>- вул. вул. Йорданська, 24-Б – 8,778 тис. грн,</li> <li>- вул. Йорданська, 11-Д – 14,383 тис. грн,</li> <li>- вул. вул. Йорданська, 22-Б – 2,905 тис. грн.</li> </ul> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так	28,98	-	<p>Відатки на проведення навчаль не передбачені кошторисом на 2023 рік. Направлено лист фінансовому управлінню Оболонської РДА щодо додаткової потреби коштів на 2023 рік в частині підвищення кваліфікації.</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
8	Управління освіти Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації	від 22.02.2023 №070-2-3-04/8	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 102 з поглибленим вивченням англійської мови по вул.Шулявська, 10/12, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, у Шевченківському районі м.Києва» в ході аудиту порушень не встановлено, завищень обсягів та вартостей робіт не виявлено.	В подальшому відповідальним особам установи здійснювати контроль під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та за проведенням 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, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза». При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контрольною органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
9	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»	від 09.03.2023 №070-2-3-04/9	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «СУ 630» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з каналізація приватного сектору ДВРЗ у Дніпровському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2018 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 766,330 тис. грн або 58,51 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 766,330 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СУ 630» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2018 року. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контрольною органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза». Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб вищих у забезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Так	766,33	-	-
10	Київське вище професійне училище будівництва і архітектури м. Києва	від 10.03.2023 №070-2-3-04/10	Завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ» в акті форми № КБ-2в за вересень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури м. Києва (заміна вікон) по вул. Клавдійська, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації», що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,953 тис. грн або 0,73 % від загальної вартості перевірених робіт	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,953 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3,953 тис. грн.	Так	3,95	-	-
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Наказом по КВПУБіА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контрольною органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КВПУБіА по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури м. Києва (заміна вікон) по вул. Клавдійська, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 6,034 тис. грн або 1,11 % від вартості перевірених робіт	Наказом по КВПУБіА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан вразування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій	
11	Святошинський психоневрологічний інтернат	від 17.03.2023 № 070-3-1-04/11	<p>1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних за ціною, яка перевищує середньоринкову на 113%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 84,87 тис. гривень.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі соків за ціною, яка перевищує середньоринкову на 49%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі спідньої та постільної білизни за цінами, які перевищують середньоринкові від 38% до 176%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі кондитерських виробів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 15% до 24%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі цукру за ціною, яка перевищує середньоринкові ціни на 20,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.</p> <p>Допущено невідповідність умов договору змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору.</p> <p>Додатковими угодами, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», внесено зміни до договорів, що призвело до їх нікчемності.</p> <p>Безвідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткові угоди до договорів щодо продовження строків дії договорів на початок наступного року в обсягах, що не перевищують 20 відсотків сум, визначених в початкових договорах про закупівлі, які можуть вважатися нікчемними.</p> <p>Допущено систематичне неправомірне укладання договорів щодо планових закупівель без застосування конкурентних процедур.</p> <p>Допущено систематичне неправомірне визначення термінів поставки товарів, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».</p> <p>Встановлено вимоги до учасників під час проведення закупівель, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.</p> <p>Допущено не відхилення пропозицій учасників-переможців, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та, як наслідок, не відмінено спрощені закупівлі.</p> <p>Не відхилено тендерна пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в тендерній документації замовника.</p> <p>Не оприлюднено щодо 29 процедур закупівель у 2022 році обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів).</p>	<p>1. 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.</p> <p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p> <p>Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за правомірність укладання договорів та додаткових угод до них.</p> <p>Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель.</p> <p>Провести відповідні засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.</p> <p>Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p> <p>Визначити відповідальну особу за оприлюднення обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному сайті головного розпорядника бюджетних коштів).</p> <p>Забезпечити обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі.</p> <p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уновноваженої особи.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	-	-	-	
12	Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків	від 05.04.2023 №070-2-3-04/12	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» в актах за квітень 2020 року – жовтень 2021 вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт корпусу ІІІ (1,2,3 поверх) Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків, вулиця Підлісна, 8 у Святошинському районі м. Києва» завдано втрат фінансових ресурсів на суму 246,047 тис. грн або 8,85 % загальної вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 246,047 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт корпусу ІІІ (1,2,3 поверх) Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків, вулиця Підлісна, 8 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за квітень 2020 року – жовтень 2021 року.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.</p> <p>Привести проєктно-кошторисну документацію, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 394,461 тис. грн, не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «РЕМКОНТ» від 12.03.2021 №68/21, у відповідність до Порядку розроблення проєктної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).</p> <p>Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проєктною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.</p> <p>В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	<p>Так</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	246,05	-	<p>-</p> <p>У разі наявних кошторисних призначень підвищення кваліфікації буде заплановано на 2024 рік.</p> <p>Неможливо виконати рекомендацію через у звільнення відповідальної особи у зв'язку з призовом (копія наказу від 01.03.2022 №11А-к).</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>394,46</p> <p>-</p> <p>-</p>	



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				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	115,69	-	-
			Замовником – Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	-
13	Управління будівництва Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	від 13.04.2023 №070-2-3-04/13	Завищення ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт під час реконструкції комплексної дитячо-юнацької спортивної школи №15 на вул. Маршала Якубовського, 7-а Голосіївського району м. Києва актах форми №КБ-2в за квітень – вересень 2021 року на суму 1 245,990 тис. грн. або 21,36 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 245,990 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – вересень 2021 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 245,990 тис. грн.	Частково	98,32	-	УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» претензію від 10.05.23 №31 на повернення коштів до бюджету на суму 1 147,671 тис. грн.
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			Наказом по УБ Голосіївської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	-
			Завищення ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в під час реконструкції комплексної дитячо-юнацької спортивної школи №15 на вул. Маршала Якубовського, 7-а Голосіївського району м. Києва за липень – грудень 2020 року на суму 276,812 тис. грн. або 4,83 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 276,812 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах липень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 276,812 тис. грн.	Частково	29,34	-	УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» претензію від 10.05.23 №30 на повернення коштів до бюджету на суму 247,468 тис. грн.
			Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9 та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 на суму 1 522,802 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів) ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 29,698 тис. грн або 37,68 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на інженерно-консультативні послуги в сумі 29,698 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 29,698 тис. грн.	Частково	0,63	-	УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» претензію від 10.05.23 №32 на повернення коштів до бюджету на суму 29,073 тис. грн.
			Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» фактично виконаних будівельних робіт, з урахуванням підтвердженого перевіркою підсумку глав 1–9 та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 на суму 1 522,802 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів) ФОП ПАВЛЮК М.П. завищено витрати по технічному нагляду на суму 7,219 тис. грн або 12,84 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП ПАВЛЮК М.П. витрат на технічний нагляд в сумі 7,219 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,219 тис. грн.	Частково	0,63	-	УБ Голосіївської РДА направлено до ФОП ПАВЛЮК М.П. претензію від 10.05.23 №33 на повернення коштів до бюджету на суму 6,594 тис. грн.
			Завищення проектною організацією ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОН», в акті здійснення виконаних робіт за грудень 2020 року, вартості виконаних робіт з коригування кошторисної частини проектно-кошторисної документації по об'єкту реконструкції комплексної дитячо-юнацької спортивної школи №15 на вул. Маршала Якубовського, 7-а Голосіївського району м. Києва на загальну суму 102,790 тис. грн або 56,77% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОН» витрат на коригування кошторисної частини проектно-кошторисної документації в сумі 102,790 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 102,790 тис. грн.	Частково	38,91	-	УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОН» претензію від 10.05.23 №29 на повернення коштів до бюджету на суму 63,881 тис. грн.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
				<p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт.</p> <p>Внаслідок неналежного проведення УБ Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядними організаціями ТОВ «ПРОМІН БУД СЕРВІС» та ТОВ «КОМПАНІЯ СЕШАТ» неефективно використано 272,000 тис. грн або 2,32 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 269,214 тис. грн або 2,33%, завищення витрат на технічний нагляд – 1,346 тис. грн або 2,39%, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 1,440 тис. грн або 1,83%.</p>	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій	
				Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – листопад 2022 року по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд шовільного захисту у школі І-ІІІ ступенів № 309, за адресою: просп. Петра Григоренка, 21-Б в Дарницькому районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено УО Дарницької РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 60,823 тис. грн або 3,15 % від вартості перевірених робіт.	Так	60,82	-	-	
				Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» до актів форми КБ-2в за вересень – листопад 2022 року по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд шовільного захисту у школі І-ІІІ ступенів № 309, за адресою: просп. Петра Григоренка, 21-Б в Дарницькому районі м. Києва» витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, Підрядником завищено вартість будівельних робіт на суму 12,240 тис. грн або 0,63%.	Так	-	12,24	-	
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій	
				Наказом по УО Дарницької РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій	
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так	-	-	x	
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	x	
				Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької РДА по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд шовільного захисту у школі І-ІІІ ступенів № 309, за адресою: просп. Петра Григоренка, 21-Б в Дарницькому районі м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 188,163 тис. грн або 9,75 % від вартості перевірених робіт	Так	188,16	-	x	
				Відсутність механізму ефективної взаємодії зі структурними підрозділами КМДА, чіткої регламентації дій, функціонального розподілу та відповідальності спричиняє недостатню результативність роботи КП «СУППР» у системі управління ризиками та контролю за протизсувними заходами у місті Києві, який практично звужено до складання листів-повідомлень про порушення протизсувного режиму, які, здебільшого, внаслідок відсутності належного нормативного підґрунтя, мають низьку дієвість / результативність.	Розробити внутрішній порядок виявлення, реалізації та контролю за виконанням протизсувних заходів у м. Києві, яким передбачити, зокрема створення єдиного реєстру зсувів в електронному вигляді, який буде доступний всім учасникам протизсувних заходів, та документальне оформлення результатів обстежень з відповідною фотофіксацією.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі
				Спільно з ДЖКІ розробити та впровадити правовий механізм впливу на порушників протизсувних заходів.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі	
				Встановити відповідальних суб'єктів господарювання за стан 58 підпірних стін та направити їм листи-повідомлення про усунення порушень вимог протизсувного режиму.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі	
				Розглянути можливість затвердження додаткового стратегічного показника ефективності діяльності Підприємства, який відображає кількість врахованих порушниками вимог протизсувного режиму рекомендованих Підприємством заходів.	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій	
				У загальній кількості виявлених нестач протизсувних споруд – 70 об'єктів (підпірних стінок, лотків тощо): <input type="checkbox"/> Зруйновано при будівництві юридичними та фізичними особами – 55, з яких: - 48 об'єктів без відповідних рішень КМР, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 460,8 тис. гривень.	Провести належну інвентаризацію основних засобів (протизсувних споруд) з відповідним оформленням її результатів.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі



№ 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>0,7 тис. гривень.</p> <p>- 7 об'єктів за наявності рішень КМР про списання, - за умови побудови нових протизсувних споруд (підірних стінок) з подальшою передачею їх у комунальну власність, чого фактично не відбулося та не контролювалося, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 21,8 тис. грн;</p> <p><input type="checkbox"/> Знищено внаслідок стихійного лиха – 20 (ризик втрат активів балансовою вартістю 263,1 тис. грн);</p> <p><input type="checkbox"/> Не списано внаслідок руйнації та побудови взамін нової стінки – 1 (ризик втрат активів балансовою вартістю 162,2 тис. грн).</p>	<p>У разі встановлення фактів нестач вжити передбачені законодавством заходи, враховуючи обставини.</p>	Ні	-	-	Інформація не надана
			<p><input type="checkbox"/> Знищено внаслідок стихійного лиха – 20 (ризик втрат активів балансовою вартістю 263,1 тис. грн);</p> <p><input type="checkbox"/> Не списано внаслідок руйнації та побудови взамін нової стінки – 1 (ризик втрат активів балансовою вартістю 162,2 тис. грн).</p>	<p>Вжити в рамках повноважень організаційно-правові заходи щодо виконання / актуалізації рішень КМР від 30.10.2008 № 573/573, від 10.02.2009 № 64/1119, від 08.07.2010 № 1008/4446.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій
			<p>Встановлено відсутність в обліку, закріплених рішенням КМР в 2013 році за Підприємством, 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт) балансовою вартістю 2,3 млн грн без документального підтвердження їх завершення, вибуття (передачі, списання тощо), що створює ризик заниження активів.</p>	<p>З'ясувати причини відсутності в обліку закріплених у 2013 році за Підприємством 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт) балансовою вартістю 2,3 млн грн та за результатами вжити заходи реагування відповідно до встановлених обставин.</p>	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі
			<p>У ході аудиту встановлені 2 випадки проведення у 2019 та 2021 роках нотаріальної державної реєстрації права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на балансове комунальне майно КП «СУПІР» у вигляді частини гідротехнічних споруд (берегоукріплення) біля річки Дніпро у Наводницькому парку м. Києва та на Набережному шосе поруч з річковим вокзалом м. Києва загальною залишковою вартістю 3,5 млн грн. Реєстрації права власності передувала реєстрація ДП «АРП» зазначених об'єктів в Реєстрі судноплавства України у вигляді причалів.</p> <p>Як було встановлено в ході аудиту, спроби аналогічного оформлення частин гідротехнічних споруд в Реєстрі судноплавства України чинились ДП «АРП» ще з 2008 року, частина яких скасовувались у судових інстанціях.</p> <p>Водночас на теперішній час у Реєстрі судноплавства України виявлено реєстрацію за ДП «АРП» ще частини 3 балансових гідротехнічних споруд КП «СУПІР» (берегоукріплення вздовж Набережного шосе між метро «Дніпро» та пам'ятником засновникам міста у Наводницькому парку) загальною вартістю 2,1 млн грн, що створює підрунтя і ризик вибуття з комунальної власності цих об'єктів.</p>	<p>Ініціювати створення спільної з ДЖКІ, ДКВ робочої групи для вирішення правових питань використання (обслуговування) майна (гідротехнічних споруд) в умовах реєстрації прав власності на це майно іншим суб'єктом господарювання (ДП «АРП»).</p> <p>Здійняти перевірку всіх реєстрових записів ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України», які можуть стосуватись споруд КП «СУПІР», за іншими суб'єктами, та розглянути питання здійснення претензійно-позовної роботи відносно ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України» щодо підстав реєстрації ГТС за ДП «АРП», які перебувають на балансі КП «СУПІР».</p>	Так	-	-	-
			<p>Керівництву ДЖКІ та КП «СУПІР» взяти на контроль судовий процес Підприємства з нотаріусами, щодо реєстрації ними прав власності за Міністерством інфраструктури України та прав господарського відання за ДП «АРП» балансових ГТС.</p>	Частково	-	-	-	-
			<p>Незважаючи на відповідні рішення КМР, з 2013 року статутний капітал КП «СУПІР» сформовано лише на 50 % (500,0 тис. грн), що негативно впливає на господарську діяльність та виконання статутних функцій.</p>	<p>КП «СУПІР» спільно з ДЖКІ в межах компетенції вирішити питання щодо приведення статутного капіталу Підприємства до положень Статуту.</p>	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі
			<p>Встановлено в ході аудиту: балансова вартість протизсувних споруд та інших основних засобів не відповідає справедливій (ринковій), є значно нижчою, що створює ризик викривлення (заниження) вартості активів Підприємства: - 21 % (309 об'єктів) – нульова вартість; - 18% (277 об'єктів) – залишкова вартість 0,02 – 2 тис. грн;</p> <p><input type="checkbox"/> відсутність затверджених строків корисного використання основних засобів призводить до ризику недостовірного відображення амортизаційних відрахувань;</p> <p><input type="checkbox"/> процедура розрахунку Підприємством суми забезпечення на виплату відпусток не відповідає визначеними національними стандартами організаційно-методичним засадам формування таких зобов'язань;</p> <p><input type="checkbox"/> допущено неправильне використання рахунків для обліку протизсувних споруд та витрат по оплаті праці та відрахувань на соціальні заходи.</p>	<p>Розглянути питання можливості переоцінки основних засобів.</p>	Так	-	-	-
			<p><input type="checkbox"/> В інвентарних картках і облікових реєстрах основних засобів зазначити кількісні характеристики протизсувних споруд.</p>	<p>Визначити строки використання основних засобів відповідно до вимог облікової політики.</p>	Так	-	-	-
			<p><input type="checkbox"/> Привести облік забезпечень на виплату відпусток працівникам у відповідність до НІ(С)БО 11 «Зобов'язання».</p>	<p>Привести облік забезпечень на виплату відпусток працівникам у відповідність до НІ(С)БО 11 «Зобов'язання».</p>	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі
			<p><input type="checkbox"/> Здійснити коригувальні проводки щодо відображення на відповідних рахунках протизсувних споруд (рахунок 103 «Будинки та споруди»), витрат на оплату праці (рахунок 81 «Витрати на оплату праці»).</p>	<p>Здійснити коригувальні проводки щодо відображення на відповідних рахунках протизсувних споруд (рахунок 103 «Будинки та споруди»), витрат на оплату праці (рахунок 81 «Витрати на оплату праці»).</p>	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій
16	КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва»	від 01.05.2023 № 070-2-3-04/16	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 839,876 тис. грн або 3,5 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення фі+Е79:Е8балансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 839,876 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року</p>	Так	839,88	-	-
			<p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт).</p>	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Так	-	-	-
			<p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.</p>	<p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.</p>	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
			<p>В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	<p>В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
			<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВІВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВІВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».</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
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 839,876 тис. грн або 3,5% від вартості перевірених робіт, КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд на суму 1,492 тис. грн або 0,98% вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на технічний нагляд в сумі 1,492 тис. грн .	Ні	-	-	КМКЛ №15 звернувся листом до ТОВ "ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР" з вимогою повернення коштів.
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду Клінічної лікарні № 15 Подільського району м. Києва по вул. Іллінська, 3/7 (хірургічний корпус)» на суму 839,876 тис. грн ТОВ «ІНЖИНИРИНГБУД ЛТД» в актах за грудень 2019 року – грудень 2020 року завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму 13,910 тис. грн або 100 % вартості перевірених робіт, які КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» взято до обліку та оплачено, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНИРИНГБУД ЛТД» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 13,910 тис. грн .	Ні	-	-	КМКЛ №15 звернувся листом до ТОВ "ІНЖИНИРИНГБУД ЛТД" з вимогою повернення коштів.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ«ІНЖИНИРИНГБУД ЛТД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 1 517,931 тис. грн або 6,3 % із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 1 516,901 тис. грн. або 6,3 %, витрати на технічний нагляд –1,030 тис. грн. або 0,01%.	Розпорядчим документом по КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду. Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ«ІНЖИНИРИНГБУД ЛТД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 1 517,931 тис. грн або 6,3 % із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 1 516,901 тис. грн. або 6,3 %, витрати на технічний нагляд –1,030 тис. грн. або 0,01%.	Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Так	-	-	Неможливо виконати рекомендацію, у зв'язку зі звільненням відповідального працівника.
17	КП «Керуюча компанія з обслуговування згнтового фонду Десяняського району м. Києва»	від 03.05.2023 № 070-2-3-04/17	Завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в за серпень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Києва», що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,084 тис. грн або 1,47 % від загальної вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,084 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за серпень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,084 тис. грн.	Так	7,08	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Києва» на суму 7,084 тис. грн (без завищення вартостей матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,086 тис. грн або 1,44 %.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ФОП МИСЬКО С.А. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 0,086 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,086 тис. грн	Так	0,09	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Києва» на суму 7,084 тис. грн (без завищення вартостей матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,086 тис. грн або 1,44 %.	Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано копію підтверджуючих документів проходження підвищення кваліфікації, наказом від 06.06.2023 №103 заступника начальника відділу ремонту та нагляду направлено на навчання з 14.06.2023 по 07.07.2023
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Києва» на суму 7,084 тис. грн (без завищення вартостей матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,086 тис. грн або 1,44 %.	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНТЕХ ЕНЕРГО» в акті форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Києва» на суму 7,084 тис. грн (без завищення вартостей матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,086 тис. грн або 1,44 %.	При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Не надано копій підтверджуючих документів (копію проекту договору або договору)
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП Керуюча компанія з ОЖФ Десяняського району по об'єкту «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 7,020 тис. грн або 1,44 %.	Наказом по КП Керуюча компанія з ОЖФ Десяняського району визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
18	Спеціалізована школа І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови Десянянського району м. Києва	від 29.05.2023 № 070-2-3-04/18	Внаслідок завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г Десянянського району м. Києва в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму 44,507 тис. грн або 9,2%.  Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 44,507 тис. грн або 9,2% від вартості перевірених робіт, ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд в сумі 0,523 тис. грн або 9,0% вартості перевірених робіт.  Внаслідок неналежного проведення Замовником – СШ І-ІІІ ступенів № 264 аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 12,334 тис. грн або 2,53 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 12,182 тис. грн. або 2,50 %, витрати на технічний нагляд – 0,152 тис. грн. або 0,03%.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 44,507 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року, із яких: 44,957 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 0,052 тис. грн – завищення кількості матеріалів(+0,502 тис. грн) – проведені заміни у зв'язку з неправильним застосуванням РЕКН.  Розпорядчим документом по СШ І-ІІІ ступенів № 264 визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.  Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.  При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».  Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Оноре де Бальзака, 8-Г Десянянського району м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на технічний нагляд в сумі 0,523 тис. грн.	Ні	-	-	СШ 264 направлено лист-вимогу підрядній організації ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» про повернення коштів. ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» уклало договір на виконання робіт з проведення експертного будівельно-технічного дослідження виконаних робіт.
				Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних рекомендацій.
				Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних рекомендацій.
				Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних рекомендацій.
				Так	Так	-	-	-
				Так	Так	0,52	-	-
				Ні	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.
19	Управління житлово-комунального господарства Десянянської районної в м. Києві державної адміністрації	від 31.05.2023 № 070-2-3-04/19	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 4 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за вересень-листопад 2022 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 107,389 тис. грн або 1,4%, а саме за адресами: – бульвар Володимира Висоцького, 6 – 16,177 тис. грн, – проспект Володимира Маяковського, 2-В, 4-Г – 39,125 тис. грн, – вул. Лєсківська, 5 – 44,027 тис. грн, – вул. Лєсківська, 5-А – 8,060 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 107,389 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (благоустрій населених пунктів) житлової забудови в Десянянському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2022 року за адресами: – бульвар Володимира Висоцького, 6 – 16,177 тис. грн, – проспект Володимира Маяковського, 2-В, 4-Г – 39,125 тис. грн, – вул. Лєсківська, 5 – 44,027 тис. грн, – вул. Лєсківська, 5-А – 8,060 тис. грн.  Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду.  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 «Ківи́експертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».  В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.  Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищезазначим об'єктам капітального ремонту на суму 107,389 тис. грн ТОВ «ПРАКТ ГРУП» з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9), завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,530 тис. грн або 0,01%, в т. ч. за адресами: бульвар Володимира Висоцького, 6 – 0,354 тис. грн, вул. Лєсківська, 5-А – 0,176 тис. грн.	Частково	-	-	УЖКГ Десянянської РДА подано позовну заяву від 30.06.2023 до Господарського суду м. Києва щодо повернення коштів (лист від 03.07.2023 №10229-106)  Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації  Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.  Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.  Не надано підтвердних документів про усунення порушень.

№ 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
20	КП "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Деснянського району м.Києва"	від 01.06.2023 № 070-3-1-04/20	<p>Додатковими угодами до договорів на закупівлі електричної енергії безпідставно збільшено регульовані тарифи, що призвело до незаконних витрат у сумі 25,142 тис. гривень.</p> <p>Не відхилені пропозиції учасників-переможців під час проведення спрощених закупівель, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, під час закупівель обмежувальних стовпчиків та велосипедної парковки.</p> <p>Не відхилені тендерні пропозиції учасників-переможців під час проведення відкритих торгів, які не відповідають кваліфікаційним вимогам до учасників та тендерні пропозиції яких не відповідають умовам технічної специфікації та вимогам щодо предметів закупівель, під час закупівель спеціального робочого одягу, шин для транспортних засобів, послуг з прокату вантажних транспортних засобів.</p> <p>Поділено предмети закупівель на частини під час закупівель бензину та дизельного палива, конструкційних матеріалів, послуг з прокату вантажних транспортних засобів, що призвело до уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.</p> <p>Не оприлюднена в електронній системі закупівель встановлена Законом України «Про публічні закупівлі» інформація при проведенні закупівель електричної енергії, бензину та дизельного палива.</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення незаконно витрачених коштів</p> <p>Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність піднятих закупівельних ціл вимогам чинного законодавства.</p> <p>Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції/тендерні пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p> <p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за планування закупівель.</p> <p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.</p>	<p>Частково</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>14,08</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>В процесі виконання</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
21	Деснянський районний у місті Києві центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	від 01.06.2023 № 070-2-3-04/21	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» в актах за листопад – грудень 2022 року вартості обсягів виконаних будівельних робіт завдано втрат фінансових ресурсів на суму 591,454 тис. грн або 18,6 % загальної вартості перевірених робіт.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 591,454 тис. грн або 18,1% від вартості перевірених робіт, ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на технічний нагляд на суму 9,924 тис. грн або 33,91 % вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» неефективно використано коштів на суму 455,83 тис. грн або 13,9%.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 591,454 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРАРХБУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад – грудень 2022 року.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,924 тис. грн внаслідок завищення ФОП ГРИГОРЧУК С.О. витрат на технічний нагляд.</p> <p>Розпорядчим документом по ДЦФЗН «СПОРТ ДЛЯ ВСІХ» визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p>	<p>Так</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Так</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p>591,45</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>8,77</p> <p>-</p> <p>455,83</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації відповідальної особи.</p> <p>Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності відповідальної особи.</p> <p>-</p> <p>Не надано підтвердних документів щодо врахування рекомендацій.</p> <p>Не надано підтвердних документів щодо виконання рекомендацій.</p>
22	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	12.06.2023 № 070-2-1-04/22	<p>Центром протягом 2021 – 2022 років всупереч умов колективного договору та відповідних положень нормативно-правових актів неодноразово здійснювалась виплата премій керівництву Центру (в.о. генерального директора та заступникам директора) без погодження з органом вищого рівня – Департаментом охорони культурної спадщини, в результаті чого установою неправомірно використано бюджетних коштів у загальній сумі 764,78 тис. гривень.</p> <p>При формуванні штатних розписів на 2021 – 2022 роки окремим категоріям працівників Центром завищено передбачені Сдиною тарифною сіткою граничні розміри тарифних розрядів, в результаті чого завищено посадові оклади та зайво використано бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі 89,72 тис. гривень.</p> <p>Крім того, внаслідок неврахування Центром при розрахунку потреби в бюджетних коштах на</p>	<p>Забезпечити усунення порушення, пов'язаного з неправомірною виплатою премій керівництву Центру в установленому законодавством порядку, у тому числі з урахуванням вимог статей 130-136 Кодексу законів про працю України, які передбачають застосування матеріальної відповідальності до працівників (до прикладу, з працівників, з вини яких неправомірно здійснено виплату вказаних премій, вихарувати середньомісячну заробітну плату).</p> <p>З метою посилення контролю розпорядчим документом по установі встановити недопустимість нарахування та виплати премій керівникам Центру - генеральному директору та його заступникам без отримання відповідного погодження від органу вищого рівня – Департаменту охорони культурної спадщини та покласти персональну відповідальність за допущення таких випадків на осіб, відповідальних в установі за виплату заробітної плати.</p> <p>Перереглянути посадові оклади працівників, які затверджені у штатному розписі Центру, та привести їх у відповідність до вимог чинних нормативно-правових актів.</p> <p>Розпорядчим документом призначити відповідальних осіб в Центрі за здійснення контролю щодо обґрунтованості визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p>	<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>Не настав термін виконання.</p> <p>Не настав термін виконання.</p> <p>Не настав термін виконання.</p> <p>Не настав термін виконання.</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	
			<p>Центром у 2022 році проведено нарахування та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за працюючих осіб з інвалідністю в розмірі 22% при законодавчо визначеному розмірі 8,41%, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 20,57 тис. гривень.</p> <p>При плануванні та здійсненні у 2021 – 2022 роках розрахунків видатків на заробітну плату по спеціальному фонду Центром не враховано фактичні обсяги діяльності установи, що проводиться за рахунок цих коштів, внаслідок чого до штатного розпису Центру по спеціальному фонду не включено структурні підрозділи та/або штатні посади їх працівників, які займаються наданням платних послуг, що, в свою чергу, призвело до додаткового навантаження на загальний фонд бюджету міста Києва, за рахунок якого здійснювалось утримання та виплата заробітної плати.</p> <p>Працівниками Центру при складанні кошторисів, на підставі яких визначалась договірна вартість надання послуг з підготовки документації до охоронних договорів та підготовки облікових паспортів на об'єкти культурної спадщини, надавались окремим замовникам послуг нічим необумовлені переваги у вигляді застосування розривок та коефіцієнтів у розмірі нижчому ніж передбачено у відповідних збірниках цін на науково-проектні роботи та діючих кошторисних нормах України, внаслідок чого установою протягом 2021 – 2022 років недоотримано коштів від надання платних послуг розрахунково щонайменше у сумі 349,55 тис. гривень.</p>	<p>Відкоригувати звіти подані у 2022 році до Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління ДПС у м. Києві щодо нарахування Єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю на загальну суму 20,57 тис. грн, з метою врахування зазначеної зайво перерахованої суми коштів у наступних періодах сплати ЄСВ.</p> <p>Враховуючи, що наданням платних послуг займаються працівники Центру, утримання яких здійснюється за рахунок бюджетних коштів загального фонду, розглянути можливість щодо внесення змін до штатного розпису установи, в частині виділення штатних посад таких працівників до штатного розпису по спеціальному фонду.</p> <p>Вжити заходів щодо заповнення наявних вакантних посад, які утримуються за рахунок спеціального фонду.</p> <p>Розробити та затвердити порядок щодо надання платних послуг фізичним та юридичним особам, в якому прописати процес та визначити етапи надання послуг із зазначенням термінів відведення на їх виконання. В зазначеному порядку визначити яким чином здійснюється формування вартості надання платних послуг та осіб, відповідальних в установі за їх надання.</p>	Так	20,57	-	-	
			<p>Також встановлено випадки бездіястного надання Центром окремим орендарям у 2021 році, в період дії карантинних обмежень, знижок та звільнень від сплати орендної плати за укладеними договорами оренди, яке здійснювалось за відсутності поданого у встановленому порядку від орендаря письмового повідомлення (заяви) щодо неможливості використання приміщення</p> <p>Встановлений факт наявності неправомірної прибудови приміщення площею 24 кв.м. до нежитлового будинку за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б, що є об'єктом культурної спадщини міста Києва, та відсутність будь-якої документальної фіксації Центром зазначених обставин в ході проведення відповідних перевірок, інвентаризації тощо.</p> <p>Водночас враховуючи, що зазначений об'єкт культурної спадщини з 2013 року знаходиться в оренді у ТОВ «ЕРТА», відсутність належного контролю зі сторони Центру та відповідних практичних дій щодо приведення об'єкту до автентичного стану дозволяє орендарю для провадження власної господарської діяльності безоплатно користуватися надлишковими площами, які неправомірно прибудовані до основного об'єкту оренди.</p> <p>Слід зауважити, що за умови закріплення вищезазначеної прибудови за комунальною власністю територіальної громади міста Києва, на думку аудиторів, Центр лише протягом 2021 – 2022</p>	<p>Здійснити донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «ЕРТА» (255,43 тис. грн) та ФОП Лисікова Л.В. (13,35 тис. грн) недоотриманої протягом 2021 та 2022 року орендної плати за використання комунального майна територіальної громади міста Києва у загальній сумі 268,78 тис. гривень.</p> <p>Наказом по установі призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендарем орендної плати за використання об'єктів оренди, що обліковуються на балансі Центру, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальної особи.</p>	Частково	241,17	-	-	В процесі виконання.
			<p>Встановлений факт наявності неправомірної прибудови приміщення площею 24 кв.м. до нежитлового будинку за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б, що є об'єктом культурної спадщини міста Києва, та відсутність будь-якої документальної фіксації Центром зазначених обставин в ході проведення відповідних перевірок, інвентаризації тощо.</p> <p>Водночас враховуючи, що зазначений об'єкт культурної спадщини з 2013 року знаходиться в оренді у ТОВ «ЕРТА», відсутність належного контролю зі сторони Центру та відповідних практичних дій щодо приведення об'єкту до автентичного стану дозволяє орендарю для провадження власної господарської діяльності безоплатно користуватися надлишковими площами, які неправомірно прибудовані до основного об'єкту оренди.</p> <p>Слід зауважити, що за умови закріплення вищезазначеної прибудови за комунальною власністю територіальної громади міста Києва, на думку аудиторів, Центр лише протягом 2021 – 2022</p>	<p>Поінформувати Департамент охорони культурної спадщини щодо виявлених порушень у використанні об'єкту культурної спадщини за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б та спільно вжити передбачених умовами охоронного договору від 13.06.2019 № 4100 та Законом України «Про охорону культурної спадщини» заходів щодо приведення пам'ятки в належний стан.</p> <p>2. Поінформувати Департамент комунальної власності м. Києва щодо виявлених порушень у використанні об'єкту оренди за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б та спільно розробити і впровадити механізм врегулювання орендних договірних відносин з орендарем ТОВ «ЕРТА» щодо використання прибудованого до основного об'єкту нежитлового приміщення площею 24 кв.м., що фактично використовується орендарем для здійснення власної господарської діяльності на безоплатній основі.</p>	Hi	-	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Центром, як балансоутримувачем комунального майна, протягом 3 років не вживались, в межах наявних повноважень, належні організаційно-правові заходи щодо передачі в оренду користувачу нежитлового приміщення площею 24,7 кв.м. на Андріївському узвозі, 34-В, яке документально перебуває в статусі вільного та щодо оренди якого потенційним орендарем ще у 2019 році подано відповідну заяву.</p> <p>За умови своєчасної передачі даного об'єкту в оренду користувачу наявному з 2019 року потенційному орендарю, мав можливість лише протягом 2021 – 2022 років отримати додаткових надходжень від оренди майна щонайменше розрахунково у сумі 7,23 тис. грн (з урахуванням застосування умов нарахування орендної плати в період дії карантинних обмежень та дії воєнного стану).</p>	<p>Центру в межах наявних повноважень вжити належних організаційно-правових заходів щодо оформлення з потенційним орендарем договірних орендних відносин на використання нежитлового приміщення площею 24,7 кв.м. за адресою: Андріївський узвіз, 34-В.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудит копію укладеного договору оренди на використання зазначеного нежитлового приміщення.</p>	Hi	-	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Центром протягом 4 років не вживались, на думку аудиторів, достатні заходи щодо встановлення обставин та причин виникнення у 2018 році нестачі низки товарно-матеріальних цінностей (3 ікон XVIII - XIX ст., комп'ютерної програми) загальною вартістю 279,35 тис. грн, що вплинуло на можливість та своєчасність виявлення осіб, причетних до нестачі, і створило ризик втрати територіальною громадою міста Києва культурно-історичних цінностей та невідшкодування за рахунок винних осіб заподіяних установі збитків від нестачі активів.</p>	<p>Вжити заходів для встановлення причини та осіб, причетних до нестачі товарно-матеріальних цінностей (3 ікон XVIII - XIX ст., комп'ютерної програми), та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p> <p>Зокрема, за фактом встановленої нестачі зазначених товарно-матеріальних цінностей провести в Центрі відповідне службове розслідування, за результатами якого звернутися до правоохоронних органів з наданням всіх зібраних матеріалів та відомостей щодо обставин / причин нестачі та можливих винних осіб, причетних до її виникнення, для подальшого забезпечення відшкодування ними заподіяних установі збитків.</p>	Hi	-	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Центром не забезпечено належного контролю за використанням транспортних засобів, що обліковуються на балансі установи, та оформленням первинних документів (подорожніх листів), на підставі яких проводилось по бухгалтерському обліку списання витраченого ними палива, що призвело до недостовірного документування в подорожніх листах фактичного пробігу службового автомобіля SUZUKI VITARA (фактичний пробіг завищено щонайменше на 2,1 тис. км) та, як наслідок, зайвого списання у 2021 – 2022 роках пального марки А-95 розрахунково в кількості 163 л на загальну суму 4,36 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортного засобу SUZUKI VITARA (д.н. KA2090AX), що обліковується на балансі Центру, зокрема привести дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи автомобіля (спідометру).</p> <p>Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до зайвого списання пального в кількості 163 л на загальну суму 4,36 тис. грн, та забезпечити відшкодування його вартості.</p> <p>Наказом по установі призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо достовірного документування та відображення в подорожніх листах фактичного пробігу службового автомобіля та витраченого ним пального.</p>	Hi	-	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Центром у 2021 – 2022 роках проведено по бухгалтерському обліку списання пального марки А-95 в загальній кількості 382 л без відповідних первинних документів (подорожніх листів), які підтверджують його фактичне витрачання службовим автомобілем, що призвело до втрати установою оборотних активів розрахунково на загальну суму 11,25 тис. гривень.</p> <p>Крім того, Центром у 2022 році із придбаной за бюджетні кошти партії пального марки А-95 в загальній кількості 300 л оприбутковано по бухгалтерському обліку лише 280 л, що призвело до втрати оборотних активів на загальну суму 0,94 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до бездіястного списання пального марки А-95 в кількості 382 л, та забезпечити відшкодування завданих установі збитків на загальну суму 11,25 тис. гривень.</p> <p>Вжити заходів щодо дооприбуткування на рахунках бухгалтерського обліку палива марки А-95 в кількості 20 л, поставленого Центру згідно видаткової накладної від 08.11.2022 № 0029/0000192.</p> <p>Наказом по установі призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та списання пально-мастильних матеріалів та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальної особи.</p>	Так	0,94	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№ 1-11, притягнуті до відповідальності винних осіб.</p>		Hi	-	-	-	Не настав термін виконання.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
23	Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	19.06.2023 № 070-2-1-04/23	<p>Упродовж 5 років Управлінням екології та природних ресурсів не вживаються передбачені відповідним розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) заходи щодо внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств у частині їх підпорядкування управлінню, а існуючі положення їхніх статутів фактично покладають притаманні головному розпоряднику бюджетних коштів функції координації та контролю за фінансово-господарською діяльністю цих підприємств на КО «Київзеленбуд», яке у свою чергу у такому статусі для підприємств не перебуває.</p> <p>Станом на 01.01.2023 залишається не розроблена технічна документація зі землеустрою щодо інвентаризації земельних ділянок трьох лісопаркових господарств площею орієнтовно 16 125,95 га (або 51% від загальної площі (31 608,1 га)), що створює ризик несвочасної (до 01.01.2027) державної реєстрації права постійного користування земельними ділянками, як це передбачено пунктом 5 Прикінцевих положень Лісового кодексу України, та може призвести до зменшення площі лісопаркового господарства.</p> <p>Незважаючи на наявність в КП «Святошинське лісопаркове господарство» практично укомплектованого штату юристів, бухгалтерів та економістів, до посадових обов'язків яких входить моніторинг нормативно-правової бази, організація та ведення бухгалтерського обліку, звітування, аналіз інформації про економічний стан тощо, підприємством у 2022 році укладено договір на надання консультаційних послуг стосовно ведення фінансово-господарської діяльності, порядку ведення бухгалтерського, податкового, управлінського обліку та складання фінансової та податкової звітності, які містили узагальнені формулювання та/або роз'яснення з яких є у вільному доступі на інтернет-ресурсах, що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів підприємством у сумі 40,05 тис. гривень.</p> <p>Відображення у складі капітальних інвестицій частини договірної вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт д/к 1046», які виконувалися Підприємством підрядним способом на замовлення КО «Київзеленбуд», з 2008 року завищує вартість активів КП «Дарницьке лісопаркове господарство» на суму 262,1 тис. гривень.</p>	<p>Управлінням екології та природних ресурсів разом із лісопарковими господарствами активізувати заходи з виконання розпорядження про внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств.</p> <p>Вжити заходів щодо вирішення питання із забезпечення правостановлюючих документів на право користування земельними ділянками, в т.ч. шляхом: - проведення інвентаризації документації на всі земельні ділянки; - розроблення планових заходів та забезпечення їх виконання щодо оформлення в установленому порядку права постійного користування усіма земельними ділянками лісового фонду; - розгляду можливості розробки технічної документації із землеустрою коштами підприємства.</p> <p>Розглянути питання формування фінансового плану КП «Святошинське лісопаркове господарство» на наступний рік без урахування витрат на надання послуг консультування у сфері бухгалтерського та податкового обліку, які дублюють посадові обов'язки працівників підприємства.</p> <p>З метою приведення у відповідність здійснення господарських операцій з відображення в обліку витрат, пов'язаних з виконанням підрядним способом капітального ремонту лісового кордону № 1046, уникнення їх подвійної фіксації різними суб'єктами господарювання та достовірності вартості об'єктів капітальних інвестицій провести з КО «Київзеленбуд» взаємозвірку щодо обліку зазначених витрат, за результатами якої вирішити організаційно-правові питання балансової належності активів.</p>	Ні	-	-	Термін врахування не настав
					Ні	-	-	Термін врахування не настав
24	КП "Госпкомобслуговування"	20.06.2023 № 070-2-2-04/24	<p>Діюча, базована на договірних зобов'язаннях, модель організаційно-господарських правовідносин між Київською міською радою та КП «Госпкомобслуговування» щодо надання послуг з обслуговування та утримання в належному санітарно-технічному стані комплексу адміністративних будинків та споруд Київської міської ради, що відноситься до основних статутних завдань Підприємства, та невизначеність останнім принципів формування вартості послуг створює передумови для настання ризикованих подій та обставин, пов'язаних із економічним обґрунтуванням вихідної ціни на свої послуги.</p> <p>Враховуючи визначені статутом головну мету та напрямки діяльності Підприємства, які забезпечують формування понад 85 % його доходу, та беручи до уваги потенційний вплив вищевизначеного ризикового фактору на його діяльність, вважаємо, що для реалізації статутних повноважень більш економічно доцільною та ефективною є організація бюджетних відносин у частині визнання Підприємства одержувачем бюджетних коштів, що серед іншого дасть можливість заощадити кошти міського бюджету на суму податку на додану вартість, розмір якого, виходячи з вартості послуг 2022 року, становить понад 4,5 млн гривень.</p> <p>Підприємством здійснювалось придбання товарів, річна вартість яких перевищувала 200 тис. грн, без проведення процедур закупівель, що створює ризик недотримання основних принципів, за якими здійснюються публічні закупівлі, зокрема, добросовісна конкуренція серед учасників, максимальна економія та ефективність, відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель, запобігання корупційним діям і зловживанням.</p> <p>Крім того, Підприємством не укладались договори поставки товару, який постачався з певною періодичністю (раз в місяць) протягом року, що створює додаткові ризики при врегулюванні питань недотримання постачальником строків поставки товару, гарантії якості товарів, недоліків поставлених товарів, які не могли бути виявлені при їх прийманні та пред'явленні постачальникові відповідних претензій.</p> <p>Відображення в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості ТОВ «Прайм Техно», яка виникла за договором зберігання майна в 2018 році у сумі 52,44 тис. грн, термін позовної давності за якою минув, та по якій не вжито передбачених законодавством заходів.</p> <p>Наявність в обліку Підприємства дебіторської заборгованості у сумі 509,58 тис. грн, стягнення якої протягом тривалого терміну (від 9 місяців до понад 3 років) не видається можливим забезпечити виконавчою службою, свідчить про ризик неотримання належних надходжень від господарської діяльності.</p> <p>За Підприємством рахується заборгованість минулих років по сплаті до бюджету м. Києва частини надходжень від оренди нерухомого майна у сумі 2 621,65 тис. грн, яка виникла станом на 01.01.2016, та погашення якої, за наявності фінансових можливостей, забезпечено Підприємством в період аудиту лише на суму 482,55 тис. грн, або 15 % суми заборгованості.</p>	<p>З метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити складання планових розрахунків вартості послуг.</p> <p>Ініціювати перед органом управління питання щодо включення Підприємства до мережі одержувачів бюджетних коштів з метою затвердження видатків з бюджету на здійснення статутних повноважень.</p> <p>Призначити відповідальну особу за здійснення публічних закупівель та забезпечити придбання товарів, робіт і послуг з урахуванням вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та особливостей, встановлених іншими нормативно - правовими актами.</p> <p>Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку у відповідність до чинного законодавства в частині списання дебіторської заборгованості щодо якої минув строк позовної давності та існує впевненість її неповернення боржником.</p> <p>Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та провідного юриста з метою своєчасного контролю за виконанням договірних зобов'язань та проведенням претензійно-позовної роботи</p> <p>Вжити заходи щодо погашення заборгованості минулих років перед бюджетом м. Києва по сплаті частини надходжень від оренди нерухомого майна у сумі 2 621,65 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Термін врахування не настав
					Ні	-	-	Термін врахування не настав
					Ні	-	-	Термін врахування не настав





№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
26	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»	від 29.06.2023 № 070-2-3-04/26	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Райдужна, 27 в Дніпровському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 197,697 тис. грн або 7,5 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 197,697 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Райдужна, 27 в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року.	Частково	125,93	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендації. Термін 01.08.2023
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2В та проведення технічного нагляду.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендації. Термін 01.08.2024
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендації. Термін 01.08.2025
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендації. Термін 01.08.2026



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» встановлено неефективне використання коштів на суму 58,497 тис. грн або 2,2 %.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій. Термін 01.08.2027
27	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації	від 30.06.2023 № 070-2-3-04/27	Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «АРТБУДПРОЕКТ ІНВЕСТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону та спортивного майданчика. Середня загальноосвітня школа № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва» в акті прийому-передачі виконаних робіт за грудень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 139,099 тис. грн або 74,03 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 139,099 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «АРТБУДПРОЕКТ ІНВЕСТ» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону та спортивного майданчика. Середня загальноосвітня школа № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 139,099 тис. грн	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій. Термін врахування до 02.08.2023
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «АРТБУДПРОЕКТ ІНВЕСТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону та спортивного майданчика, Київська гімназія № 287 за адресою: вул. Чорнобильська, 10-Б у Святошинському районі м. Києва» в акті прийому-передачі виконаних робіт за грудень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 150,230 тис. грн або 82,14 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 150,230 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «АРТБУДПРОЕКТ ІНВЕСТ» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону та спортивного майданчика, Київська гімназія № 287 за адресою: вул. Чорнобильська, 10-Б у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 150,230 тис. грн	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій. Термін врахування до 02.08.2023
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій. Термін врахування до 02.08.2023
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій. Термін врахування до 02.08.2023
				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 «Укранержбудекспертиза» тощо	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій. Термін врахування до 02.08.2023
				При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій. Термін врахування до 02.08.2023
28	КП "Автотранспортне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)"	30.06.2023 № 070-2-1-04/28	Відсутність прозорості та дієвої схеми раціонального та ефективного використання економічних можливостей Підприємства та недосконалість застосованих управлінських механізмів не сприяють у задіянні всього наявного економічного та ресурсного потенціалу, та створюють ситуацію, за якої операційні витрати, що здійснює Підприємство, не покриваються доходами від господарської діяльності, що призводить до збитків, розмір яких у 2021 році становив 2,1 млн грн, а у 2022 – 1,4 млн гривень.	З метою створення прозорості та дієвої схеми раціонального та ефективного використання економічних можливостей Підприємства та покращення його фінансового стану розробити, затвердити та впровадити економічні методи управління з використанням елементів адміністративного регулювання в основу яких покладено ведення до відповідальних осіб та контроль за виконанням розрахункового мінімального обсягу реалізації послуг, за якого Підприємство може забезпечити беззбиткову операційну діяльність у плановому періоді за кожним видом послуг.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			У 2021 та 2022 роках КП «АТП КМДА» внаслідок необґрунтованих розрахунків завищено потребу у бюджетних коштах, яку профінансовано, на загальну суму 76,2 тис. грн у вигляді єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірі 22% без врахування кількості працюючих осіб з інвалідністю, для яких такий внесок встановлено у розмірі 8,41%, який Підприємство фактично сплачувало, а різниця у якості економії бюджетних коштів, спрямовувалася на оплату праці працівників.	Провести перерахунок та привести у відповідність затверджені на 2023 рік бюджетні асигнування з урахуванням витрат на сплату Єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю, виходячи із законодавчо встановленого розміру 8,41%.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			У період 2021-2022 років КП «АТП КМДА» за рахунок доходів від комерційної діяльності в умовах отримання збитків здійснювались витрати на оплату праці у вигляді матеріальних заохочень (премій), зокрема до численних свят та за «виконання особливо важливих завдань», у сумі розрахунково 1,1 млн гривень.	Розробити і затвердити порядок внутрішнього контролю за доцільністю, обґрунтуванням нарахувань премій і визначенням відповідальних осіб	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Крім того встановлено випадок виплати не передбаченої колективним договором одноразової премії до Дня бухгалтера у сумі 12,5 тис. гривень.	Включити до посадових обов'язків відповідальних за проведення технічного обслуговування та ремонтів автомобілів осіб обов'язок контролю наявності передбачених договорами та Правилами надання послуг з технічного обслуговування і ремонту колісних транспортних засобів документів.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Проведеною під час аудиту інвентаризацією запасів виявлено матеріальні цінності (в основному запасні частини до відсутніх на балансі автомобілів) на суму 51,2 тис. грн, які є зайвими та не використовуються у господарській діяльності Підприємства.	Розглянути питання продажу запасних частин до відсутніх на балансі автомобілів, які не використовуються (не можуть використовуватися) у господарській діяльності Підприємства.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			Також інвентаризаційною комісією з 2011 року не фіксувався факт наявності безнадійної	Розпорядчим документом включити до складу інвентаризаційної комісії посадову особу, відповідальну за юридичний супровід розрахункових операцій.	Ні	-	-	Термін виконання не настав
			В КП «АТП КМДА» тривалий час, зокрема у 2021-2022 роках, не забезпечено державну реєстрацію прав на нерухоме майно (адміністративні будівлі, земельну ділянку) відповідно до вимог законодавства щодо реєстрації прав на нерухоме майно та розпорядчих документів	Вжити заходи щодо реєстрації речових прав (в т.ч. похідних) на балансові будівлі та які перебувають в користуванні земельні ділянки.	Частково	-	-	У процесі виконання
<b>Всього:</b>						<b>4711,39</b>	<b>712,78</b>	

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2022 році аудитів станом на 01.07.2023

ДОДАТОК 3

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Еко-міцний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
1	Київський геріатричний пансіонат	02.02.2022 №070-2-3-04/1	Завищення підрайдою організацією ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО СТИЛЬ-МАЙСТЕР» в актах форми № КБ-2в за вересень – грудень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття під'їзних та пішохідних доріг на території пансіонату, заміна покриття (бетонних плит) на тротуарну плитку на пішохідній доріжці та до центрального входу пансіонату на вул. Бударіна, 11 Святошинського району м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 324,171 тис. грн або 7,79 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 153,460 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 128,880 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), 25,581 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 5,850 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 5,578 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу, 4,822 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 324,171 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО СТИЛЬ-МАЙСТЕР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 324,171 тис. грн.	Частково	-	-	Пансіонатом направлено претензію від 04.02.2022 №051/025-66 щодо повернення коштів. Також проінформовано, що наданий час вирішується питання повернення коштів в судовому порядку
			Завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 5,578 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу, 4,822 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатні	Частково	-	-	Поінформовано, що директору Пансіонату оголошено попередження, проте не надано підтверджених документів
			Замовником – Пансіонатом в порушення п. 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проєктних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом ізення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Вжити заходи щодо укладання договорів на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проєктних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Так	-	-	-
			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Проінформовано, що взято до відома необхідність підвищення кваліфікації відповідних осіб Пансіонату
			Наказом по Пансіонату визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Наказом по Пансіонату визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Проінформовано, що рекомендація обов'язково буде виконана, надати копії підтверджених документів на даний час не має можливості, так як, у зв'язку з воєнним станом, Пансіонатом договори на виконання робіт не укладалися
Внаслідок ненадання проведення Замовником – Пансіонатом аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підрайдою по об'єкту капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 0,66 тис. грн або 0,02 % від вартості перевірених робіт.	Наказом по Пансіонату визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-			
2	Деснянський районний у місті Києві Центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	11.02.2022 №070-2-3-04/2	Внаслідок завищення підрайдою організацією ТОВ «ОРИНВЕСТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 184,049 тис. грн або 6,67 % від вартості перевірених робіт, із яких: 48,674 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 94,727 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 1,807 тис. грн – завищення витрат праці робітників-будівельників; 35,720 тис. грн – завищення вартості загально-виробничих витрат; 3,120 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 184,049 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ОРИНВЕСТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 184,049 тис. грн.	Частково	-	-	Підрайдній організації направлено повідомлення-вимога про усунення виявлених порушень від 02.02.2022 №34
			Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Поінформовано, що призначення відповідальної особи є неможливим в зв'язку з відсутністю в штатному розписі спеціаліста з відповідною кваліфікацією
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Притягнути до відповідальності не має можливості, у зв'язку із збільшенням таких осіб у 2021 році
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Частково	-	-	Повідомлено, що в подальшому при укладанні договорів на виконання будівельних робіт буде включено дану рекомендацію
У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так	-	-	-			

3	КП "Київський метрополітен"	06.06.2022 №070-2-3-04/3	Завищення підрядною організацією ТОВ «КМ БУД» в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 191,561 тис. грн або 0,93 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 120,924 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 63,691 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 6,946 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 191,561 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КМ БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 191,561 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Наказом по КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в з урахуванням умов договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-бюджетекспертиза».</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-бюджетекспертиза».</p>	Так	191,561	-	-	-
4	Комунальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Солом'янського району м.Києва"	24.06.2022 № 070-3-1-04/4	<p>Збільшення ціни за одиницю товару більше, ніж на 10 відсотків, що призвело до незаконних втрат у розмірі 1,46 тис. гривень</p> <p>Були сплачені кошти згідно з актами прийняття-передавання продукції за цінами, які не відповідають цінам, встановленим додатковими угодами до договору від 15.03.2021 № 44992011П-Т121, що призвело до незаконних втрат у сумі 25,76 тис. грн, додатковими угодами безпідставно збільшено регульовані тарифи, що призвело до незаконних втрат у сумі 6,48 тис. гривень.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі будівельних матеріалів, допущено завищення закупівельної ціни зазначеного товару на 15,29% в порівнянні із середньоринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 112,2 тис. гривень.</p> <p>У тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників</p> <p>Повіднено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою, що є вимогою Закону</p> <p>Допущено невідповідність умов договорів вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору</p> <p>Не відкриті пропозиції учасників, які не відповідають умовам, визначеним замовником для проведення закупівель</p> <p>Не оприлюднено на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів) обґрунтування технічних та якісних характеристик предметів закупівель, розмірів бюджетного призначення, очікуваної вартості предметів закупівель</p>	<p>Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за прозорість та відповідність підняття закупівельних ціл вимогам чинного законодавства</p> <p>Вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів</p> <p>Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторингом ціни на товари, що закуповуються та особу відповідальну за відповідність закупівельних ціл середньоринковим</p> <p>Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне/незаконне витрачання бюджетних коштів.</p> <p>Провести відповідне засідання, на якому розглянути порушення щодо вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та вжити заходів щодо їх недопущення в майбутньому</p> <p>Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом</p> <p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України</p> <p>Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошення)</p> <p>Визначити відповідальну особу за оприлюднення обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному сайті головного розпорядника бюджетних коштів) протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення оголошення про проведення конкурентної процедури закупівлі або повідомлення про намір укласти договір про закупівлю за результатами переговорної процедури закупівлі</p> <p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за планування закупівель.</p>	Так	Частково	-	-	Підприємством було направлено претензію від 22.07.2022 № 985/1 щодо повернення коштів у розмірі 14,1 тис. гривень.
5	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янського РДА	27.06.2022 №070-2-3-04/5	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень – жовтень 2020 року, які вжито до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,145 тис. грн або 5,6% від вартості перевірених робіт, із яких: 24,792 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 8,055 тис. грн – обсяги робіт, які виконані нецільово; 14,909 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 16,029 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,361 тис. грн – завищення вартості загальнопробірочних витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травми та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 68,145 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Частково	-	-	Направлено претензію (повторно) від 20.07.2022 №108/29-571 до підрядної організації щодо повернення коштів внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних будівельних робіт	

			Внаслідок завищення ПП – фірма «КЛАСК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт на суму 1,453 тис. грн під час виконання капітального ремонту баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Воноградській, 23 (громадський проєкт № 760) (завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрайонної організації розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (H21, H116)) або 0.09 % від загальної вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,453 тис. грн внаслідок завищення ПП – фірма «КЛАСК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту підтверджені документи щодо усунення порушень.	Частково	-	-	Направлено претензію (повторно) від 20.07.2022 №108/29-572 до підрайонної організації щодо повернення коштів внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних будівельних робіт
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
			Внаслідок встановленого завищення підрайонною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень в навчально-реабілітаційному центрі № 17 за адресою: вул. Ушинського, 15 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень–жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,145 тис. грн або 5,6 % від вартості перевірених робіт, ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на технічний нагляд – 2,787 тис. грн або 11,42%;	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,787 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на технічний нагляд.	Так	2,787	-	
			Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрайонною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» на суму 67,809 тис. грн або 5,6 %.	Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	-	-	Надана копія наказу про здійснення закупівель, яким затверджено склад тендерного комітету та затверджено Положення уповноваженої особи не стосується даної рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
6	Управління освіти Оболонської РДА	28.06.2022 №070-2-3-04/6	Завищення проєктною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУП» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 19,879 тис. грн або 3,08 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,879 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУП» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 19,879 тис. грн	Частково	-	-	Направлено УО Оболонської РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до ТОВ "ЛУМІНА-ГРУП" щодо повернення коштів
			Завищення підрайонною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУП» в актах форми № КБ-2в за листопад 2018 – липень 2020 року вартості обсягів виконаних робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва на суму 280,533 тис. грн або 0,97 % загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 280,533 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЛУМІНА ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2018 – липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 280,533 тис. грн.	Частково	204,658	-	Направлено УО Оболонської РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до ТОВ "ЛУМІНА-ГРУП" щодо повернення коштів
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
			Внаслідок встановленого завищення підрайонною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва на суму 280,533 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 164,423 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 83,095 тис. грн або 17,76 %.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» коштів за здійснення технічного нагляду на суму 83,095 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 83,095 тис. грн	Частково	-	-	Направлено УО Оболонської РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до КП "ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД" щодо повернення коштів
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Поінформовано, що навчання заплановане на 2023 рік
				Наказом по УО Оболонської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	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».	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації

				При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Не надано копії підтвердливих документів
			Внаслідок не належного проведення Замовником – УО Оболонською РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 2 031,687 тис. грн або 2,86 % від вартості перевірених робіт, а саме: – по об'єкту «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 1 444,546 тис. грн або 4,91 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 423,198 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 21,348 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирїчна, 3 в Оболонському районі м. Києва» на суму 587,141 тис. грн або 1,43 %.	Наказом по УО Оболонської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації	
7	КНП "Консультаивно-діагностичний центр" Деснянського району	11.07.2022 №070-2-3-04/7	Завищення проєктною організацією ТОВ «АПЕКСТРЕЙД» вартості виконаних робіт з розроблення проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва по вул. Закревського, 81/1» на загальну суму 38,608 тис. грн або 29,95 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та сплачено КНП «КДЦ» Деснянського району, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 38,608 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «АПЕКСТРЕЙД» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 38,608 тис. грн	Так	38,608	-	-
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	-	-	-	
			Завищення підрядною організацією ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» в актах форми № КБ-2в за серпень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 664,054 тис. грн або 5,7 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 299,152 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, у зв'язку з тим, що фактично роботи виконано із пінопістиролу, 231,994 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 63,424 тис. грн – завищення обсягів робіт «по за проєктом» (благоустрій), 65,384 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат, 4,100 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 664,054 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 664,054 тис. грн.	Так	664,054	-	-
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 664,054 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 551,613 тис. грн без ПДВ) та урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТИНГ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 21,492 тис. грн або 11,91 %	Вжити заходи щодо усунення зайвого переухарування ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТИНГ» коштів за здійснення технічного нагляду на суму 21,492 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 21,492 тис. грн	Так	21,492	-	-
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Рекомендацію прийнято до виконання, потребує додаткового часу	
			Наказом по КНП «КДЦ» Деснянського району визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертгаз», КП «Укрдержбудекспертгаз» тощо	Так	-	-	-	
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	
			Внаслідок не належного проведення Замовником – КНП «КДЦ» Деснянського району аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 37,491 тис. грн або 0,32 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 36,937 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 0,554 тис. грн	Наказом по КНП «КДЦ» Деснянського району визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	0,554	-	-	

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

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



			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень	Частково				КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтвердуючих документів
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежилих приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» в актах форми №КБ-2в за березень 2020 року – грудень 2021 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 981,362 тис. грн або 4,23 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму		Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 981,362 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за березень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 981,362 тис. грн.	Так		981,362		
	Завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 031,487 тис. грн або 3,76 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму		Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 031,487 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за квітень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 031,487 тис. грн.	Так		1031,487		
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково				КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтвердуючих документів
	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 989,113 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 43,494 тис. грн або 7,63 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму		Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» коштів на утримання служби замовника (в т. ч. з технічного нагляду) в сумі 68,214 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 68,214 тис. грн	Частково				КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що наданий час немає можливості повернути кошти, в зв'язку з арештом всіх банківських рахунків. Після вирішення питання щодо зняття арешту з банківських рахунків буде вжито заходи щодо повернення коштів
	Завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 1 031,487 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 24,72 тис. грн або 3,68 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково				КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що після покращення фінансового стану на підприємстві буде розглянуто можливість підвищення кваліфікації відповідальних працівників
			Наказом по КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо.	Так				
			При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так				
	Внаслідок незалежного проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 1 310,416 тис. грн або 2,52 % від вартості перевірених робіт, а саме: - по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 312,611 тис. грн або 1,31 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 304,986 тис. грн або 1,31 %, витрат на технічний нагляд – 7,625 тис. грн або 1,34 %; - по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» на суму 997,805 тис. грн або 3,55 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 973,468 тис. грн або 3,55 %, витрат на технічний нагляд – 24,337 тис. грн або 3,63 %.		Наказом по КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що наголошено працівникам щодо проведення ретельного аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково		192,481		КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтвердуючих документів



<p>11 Комунальна служба перевезень виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)</p>	<p>від 18.08.2022 №070-2-2-04/11</p>	<p>Комунальна служба перевезень протягом багатьох років виконує функції робочого органу конкурентної комісії з визначення автомобільних перевізників на міських автобусних маршрутах загального користування м. Києва.</p> <p>До основних завдань робочого органу відповідно до договорів, укладених з Департаментом транспортної інфраструктури, входить більш ніж 15 функцій, які Служба має виконувати за дорученням організатора конкурсів.</p> <p>Одними з основних функцій є організація конкурсів, прийом і реєстрація документації претендентів на участь у конкурсі, участь у комісійній перевірці достовірності представлених ними документів та їх відповідності вимогам законодавства.</p> <p>Відмічається, що більшість документів із проведення конкурсів з перевезення пасажирів (починаючи з 2014 року) вилучені правоохоронними органами.</p> <p>При цьому проведенням аналізом 81 пакету документів, які подавалися 15 учасниками-претендентами на конкурс щодо визначення перевізників пасажирів на 174 міських автобусних маршрутах загального користування м. Києва, встановлено, що 40 пакетів документів (або 49,3 %), поданих 8 перевізниками, містили недостовірну інформацію, були неналежно оформлені, надавалися в неповному обсязі тощо.</p> <p>Встановлені вище порушення та недоліки свідчать про те, що Службою перевезень не забезпечено якісного виконання функцій як робочого органу, в частині перевірки повноти та достовірності інформації, що містилася у цих пакетах, які надавалися претендентами для участі у конкурсах, та, як наслідок, вказані претенденти були безпідставно допущені Департаментом транспортної інфраструктури (організатором) до участі в таких конкурсах та стали їх переможцями, що в свою чергу призвело до недотримання Закону України «Про автомобільний транспорт» та Порядку № 1081.</p> <p>Довідково: 8 перевізників, які не мали бути допущеними до конкурсів внаслідок надання недостовірної інформації та відсутності належних транспортних засобів, що б відповідали вимогам конкурсу, займають значну частину ринку перевезень - 65,3% (станом на 01.07.2021 обслуговували 98 маршрутів):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>□ ПП «АВЕН-ЄЗСР» - 24 маршрути;</li> <li>□ ТОВ «ЯРОСЛАВЬ-АВТО» - 8 маршрутів;</li> <li>□ ПП «Парк» - 7 маршрутів;</li> <li>□ ТОВ «Союз-авто» - 15 маршрутів;</li> <li>□ ТОВ «Київтранс-2005» - 14 маршрутів;</li> <li>□ ТОВ «Радонь» - 10 маршрутів;</li> <li>□ ПП «Універсал-транс» - 14 маршрутів;</li> <li>□ ПП «Базальт» - 6 маршрутів.</li> </ul> <p>В тому числі дослідженням встановлено, що з 40 вищезазначених пакетів документів у 33 випадках (82,5 %) дані документи вказували на недостатність у перевізників-претендентів (переможців конкурсу) відповідної кількості транспортних засобів, що відповідають вимогам, визначеним у додаткових умовах конкурсу, а також вимогам щодо норм екологічної безпеки цих транспортних засобів не нижче рівня «ЄВРО-5», пасажиромісткості, наявності кондиціонерів, пристосування цих автобусів до перевезення осіб з обмеженими фізичними можливостями (осіб з інвалідністю) тощо, що також свідчить про неналежний контроль з боку Служби перевезень, який призвів до безпідставного укладання 33 договорів про організацію перевезень у м. Києві між Департаментом транспортної інфраструктури та перевізниками.</p> <p>Зазначене може вказувати на ризики, пов'язані з неналежним рівнем якості надання таких послуг у період 2018 – 2021 років на відповідних маршрутах м. Києва в частині безпеки та комфорту пасажирів, можливості перевезення пасажирів з обмеженими фізичними особливостями, впливу на екологічну ситуацію в місті тощо.</p> <p>Також слід звернути увагу на той факт, що вищевказане може негативно впливати на імідж м. Києва як європейського міста, оскільки громадський транспорт є його візитівкою.</p> <p>Документи, які б підтвердили наявність управлінських рішень у період 2018 – 2021 років щодо можливості отримання додаткових доходів від діяльності, передбаченої Положенням № 206 та іншими установчими документами, до аудиту не надано.</p> <p>Як вбачається з проведеного аналізу, іншими предметами діяльності, важливими для транспортної системи столиці, визначеними в Положенні № 206, Служба перевезень не займалася, зокрема, такими як:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• участь в організації робіт з утримання і ремонту дорожніх об'єктів: зупинок, дорожніх знаків, паркувальних майданчиків, дорожньої розмітки тощо;</li> <li>• забезпечення реалізації, в межах своїх повноважень, інвестиційних програм розвитку інфраструктури автобусних маршрутів загального користування, таксі, легкових автомобілів на замовлення у місті Києві;</li> <li>• здійснення аналізу стану і тенденцій перевезень пасажирів у місті Києві автобусами, на таксі та легковими автомобілями на замовлення, визначення та розробка пропозицій щодо пріоритетних напрямків розвитку та реформування транспортної галузі міста Києва;</li> <li>• здійснення роботи, пов'язаної з моніторингом та прогнозуванням пасажиропотоку з урахуванням погодних умов, періоду доби, можливих ускладнень під час надання послуг пасажирських перевезень;</li> <li>• сприяння у впровадженні сучасних методологічних підходів до прогнозування та розроблення програм розвитку системи пасажирських перевезень;</li> <li>• розробка пропозицій щодо вдосконалення економічного механізму природокористування учасників ринку автоперевезень, сприяння в реалізації державної політики у сфері природоохоронної та екологічної діяльності;</li> <li>• розробка та впровадження механізмів ефективного функціонування об'єктів транспортної інфраструктури тощо.</li> </ul> <p>Стосовно надання Службою перевезень інформаційно-консультаційних послуг перевізникам відмічається, що перевізник, підписавши договір про надання послуг з питань організації перевезень пасажирів, зобов'язувався сплачувати Службі перевезень від 300 до 400 грн у місяць за кожен окремих транспортний засіб за такі послуги:</p>	<p>Звернутися до Департаменту транспортної інфраструктури щодо можливості забезпечити повторне проведення конкурсів за маршрутами, по яким розірвані договори, з дотриманням умов Порядку № 1081 та відповідного законодавства України.</p> <p>Встановити відповідальних за процеси осіб, визначити їм персональну відповідальність за неналежне виконання обов'язків під час організації та проведення конкурсів.</p> <p>Визначитись з необхідністю надання Службою перевезень інформаційно-консультаційних послуг перевізникам у форматі, передбаченому договорами про надання послуг з питань організації пасажирських перевезень.</p> <p>В разі продовження надання вказаних послуг, наказом призначити відповідальну особу за належне документування даного процесу та розробити внутрішній порядок, який регулюватиме питання фіксації, відповідальності та контролю в процесі надання інформаційно-консультаційних послуг.</p> <p>Визначити пріоритетні напрямки діяльності Комунальної служби перевезень, які б могли забезпечити службі додаткові фінансові надходження.</p>	<p>Так</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Так</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>Неможливо визначити персональну відповідальність, оскільки, відповідальні за процес працівники Комунальної служби перевезень були звільнені ще до моменту проведення аудиту.</p> <p>Не надано відповідної інформації та підтверджуючих документів.</p> <p>Не надано відповідної інформації та підтверджуючих документів.</p>
---	--------------------------------------	---	---	---	--	--	--

12	Управління освіти Оболонської РДА	08.09.2022 №070- 2-3-04/12	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт заміна вікон в школі І-ІІІ ступенів № 245 за адресою: вул. Північна, 26 Оболонського району м. Києва» на суму 10,042 тис. грн або 2,59 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,042 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,042 тис. грн.	Так	-	10,042	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивної зали школи № 8 за адресою: вул. Вишгородська, 6 Оболонського району м. Києва» на суму 59,326 тис. грн або 6,74 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 59,326 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 59,326 тис. грн.	Так	-	59,326	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивної зали школи № 219 за адресою: проспект Оболонський, 2Б Оболонського району м. Києва» на суму 60,460 тис. грн або 13,98 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 60,460 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 60,460 тис. грн.	Так	-	60,46	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів школи ІІІ ступенів № 168 за адресою: вул. Озерна, 2 Оболонського району м. Києва» на суму 2,522 тис. грн або 0,55 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,522 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,522 тис. грн.	Так	-	2,522	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів школи № 231 за адресою: вул. Богатирська, 2В Оболонського району м. Києва» на суму 64,998 тис. грн або 4,45 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 64,998 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 64,998 тис. грн.	Так	-	64,998	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі (ясла - садок) № 234 за адресою: вул. Боровиковського, 2/10 Оболонського району м. Києва» на суму 20,712 тис. грн або 3,64 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 20,712 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 20,712 тис. грн.	Так	-	20,712	-
			Завищення підрядною організацією ПП «НТЕГРІАЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі № 578 за адресою: вул. Автозаводська, 89/91 Оболонського району м. Києва» на суму 32,486 тис. грн або 3,53 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 32,486 тис. грн, внаслідок завищення ПП «НТЕГРІАЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 32,486 тис. грн.	Так	-	32,486	-
			Завищення підрядною організацією ПП «ЛІОС» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 3Б Оболонського району м. Києва» на суму 2,113 тис. грн або 0,96 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,113 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ЛІОС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,113 тис. грн.	Так	-	2,113	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Поінформовано, що заплановано проведення навчання на 2023 рік
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути можливість залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-будекспертиза» тощо	Так	-	-	-			
	При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленої, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Поінформовано, що буде передбачено даний пункт у договорах			
	Внаслідок неадекватного проведення Замовником – УО Оболонською РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, встановлено неадекватне використання коштів в загальній сумі 96,708 тис. грн або 1,81 % від вартості перевірених робіт, а саме: - 0,304 тис. грн або 0,05 % по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі (ясла - садок) № 234 за адресою: вул. Боровиковського, 2/10 Оболонського району м. Києва»; - 95,193 тис. грн або 10,35 % по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі № 578 за адресою: вул. Автозаводська, 89/91 Оболонського району м. Києва»; - 1,211 тис. грн або 0,54 % по об'єкту «Капітальний ремонт місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 3Б Оболонського району м. Києва»	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	96,708	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації		



Невиставлення рахунків у вигляді компенсації вартості теплопостачання іншими суб'єктами господарювання (ТОВ «Медіна»), які фактично користувалися вказаними послугами, і оплата за які здійснювалася КНП за рахунок бюджетних коштів, та невідображення таких господарських операцій у бухгалтерському обліку Підприємства свідчить про покриття останнім витрат сторонніх організацій, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат на загальну суму 556,49 тис. гривень.	1. Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку КНП дебіторської заборгованості ТОВ «Медіна» у сумі 556,49 тис. гривень. 2. Вжити заходи щодо стягнення ТОВ «Медіна» коштів у вигляді компенсації за спожиту теплову енергію у сумі 556,49 тис. грн з подальшим перерахуванням до бюджету міста Києва.	Так	-	-	-
Відсутність оформлення відповідної медичної та іншої документації, ведення якої передбачено посадовими інструкціями лікарів-трансфузіологів, та неможливість одержати достатні й достовірні докази безпосередньої участі у відповідних технологічних процесах та процедурах перебуваючих на посадах зазначених лікарів - за внутрішнім сумісництвом директора КНП та заступників директора КНП ставить під сумнів фактичне та / або належне виконання роботи за сумісництвом керівного складу Підприємства та дає підстави для висновку про ризик зайвого використання бюджетних коштів у сумі 315,26 тис. грн (в т.ч. ЄСВ – 56,85 тис. гривень).	1. Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та виявляючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію на етапі складання та подання таблицю обліку використання робочого часу наявності передбаченого посадовими обов'язками документального підтвердження фактично виконаної роботи внутрішніх та зовнішніх сумісників.	Так	-	-	-
Піддається сумніву також і фактичне виконання функціональних завдань та обов'язків на призначених посадах низки зовнішніх сумісників (реєстратор медичний, лікар-статист), посадові інструкції щодо яких не розроблялися та документування результатів роботи яких не здійснювалося, що створює ризик зайвого використання коштів у загальній сумі 86,7 тис. грн (в т.ч. ЄСВ – 15,63 тис. гривень).	2. Розробити та затвердити в установленому порядку правила внутрішнього трудового розпорядку.	Ні	-	-	Інформація відсутня
Незважаючи на вкрай низьку фактичну заповненість штатних посад (на рівні лише 45%) та вживаючи недостатніх та малорезультативних заходів щодо добору кадрів керівництвом КНП у 2021 році та у першій половині 2022 року у штатних розписах встановлювалася незначна кількість посад - 282 штатних одиниць, з яких, без врахування внутрішніх сумісників, у 2021 році фактично заповнено 163 посади, а у періоді з січня по серпень 2022 року – 148 посад. Тобто близько 55% посад у КНП протягом 2021-2022 років залишається стабільно вакантними, при цьому розрахунки потреби у бюджетних коштах на оплату праці здійснювалися виходячи із затвердженої штатної чисельності. Крім того, всупереч умов Статуту штатний розпис Підприємства на 2022 рік не погоджений із Департаментом охорони здоров'я.	Враховуючи стабільно високий рівень вакантних у КНП посад розглянути можливість оптимізації структури та штатного розпису Підприємства.	Так	-	4 183,80	-
Ініціювавши припинення у односторонньому порядку дії договорів з операторами мобільного зв'язку щодо надання комплексу послуг з утримання базових станцій, з одночасним невиконанням заходів демонтажу такого обладнання, яке на теперішній час розміщене на балансових спорудах, КНП втрапило можливість отримання надходжень грошових коштів за період з жовтня 2021 року по жовтень 2022 року у сумі 202,8 тис. гривень.	Врегулювати договірні відносини з ПрАТ «ВФ Україна» та ПрАТ «Кієвстар» щодо розміщення базових станцій мобільного зв'язку на балансових спорудах або вжити заходи, пов'язані з демонтажем такого обладнання.	Так	220,4	210,96	-
Досліджуючи повноту оприбуткування, стан збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) активів встановлено низку випадків необлікованих господарських операцій з передачі основних засобів, їх лишки та ймовірно нестачі. Зокрема, переданий до КНП від Національного військово-медичного клінічного центру «Головний військовий клінічний госпіталь» у квітні 2022 року транспортний засіб RENAULT 44ACA6 (мобільний пункт переливання крові) в бухгалтерському обліку Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів на суму 1,8 млн гривень. Виявлено також 10 одиниць холодильного обладнання, що не знаходиться на обліку та первинна і технічна документація на яке відсутня (не надана) та попередньо встановлено відсутність 3-х ноутбуків Dell e5570 вартістю 49,95 тис. грн, фактичне місцезнаходження яких посадові особи КНП вказати не змогли у зв'язку із перебуванням на тривалому лікарняному матеріально-відповідальної особи.	1. Оприбуткувати транспортний засіб RENAULT 44ACA6 на відповідні рахунки бухгалтерського обліку. 2. Оприбуткувати на відповідних рахунках бухгалтерського обліку необліковані морозильні камери та низькотемпературні морозильники. У разі відсутності (невстановлення) первинних документів на зазначені активи - відобразити в облікових регістрах їх вартість у відповідності до пункту 1.5 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.	Ні	-	-	Повідомлено, що у зв'язку із проблемами реєстрації транспортного засобу в органах МВС України, вирішується питання повернення автомобіля
	3. Здійснити організаційно-правові заходи спрямовані на встановлення фактичного місцезнаходження придбаних у грудні 2021 року 3-х одиниць ноутбуків Dell e5570, результати яких відповідним чином задокументувати.	Так	-	-	-
Значний обсяг списання компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, з причин інфікування, неналежного зберігання та закінчення терміну придатності ймовірно є наслідком неналежної на окремих етапах організації управління системою якості і безпеки донорської крові та її компонентів та незабезпечення умовнонаведеною особою їх своєчасного та повного перерозподілу, внаслідок чого Підприємством неефективно використано зазначені медичні матеріали на загальну суму 11,07 млн гривень. Разом з тим незважаючи на закінчення терміну придатності лікарських засобів Підприємство не скористалося визначеним умовами договору правом на їх заміну, внаслідок чого втрачено активи на загальну суму 613,7 тис. гривень.	З метою удосконалення системи якості, збільшення її ефективності та забезпечення корегувальних та попереджувальних заходів, розглянути питання проведення передбачених Положенням № 1112 систем самоперевірки, зовнішнього або внутрішнього аудиту.	Частково	-	-	Розробляється механізм реалізації плазми крові для виробництва препаратів крові
Всупереч законодавству, упродовж березня 2021 року Підприємством здійснено відшкодування готівкової вартості продуктів харчування донорам, які здійснювали давання крові та / або її компонентів за плату, у результаті чого Підприємством понесено неправомірні витрати у сумі 5,84 тис. гривень.	Керуючись нормами статей 130-136 Кодексу законів про працю України розглянути питання відшкодування з відповідальних осіб понесених Підприємством неправомірних витрат, допущених внаслідок виплати у непередбачених законодавством випадках донорам коштів у вигляді компенсації готівкової вартості продуктів харчування у сумі 5,84 тис. гривень.	Ні	-	-	Інформація відсутня

<p>Незважаючи на зростання відносно 2017 року витрат на оплату праці, вартості комунальних послуг, удорожчання вартості медичних матеріалів тощо, Підприємством тарифи на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові понад 5 років не актуалізовувались.</p> <p>Проведенням на підставі даних з відкритих джерел порівняльним аналізом тарифів Підприємства з тарифами, встановленими іншими суб'єктами системи крові комунальної власності виявлено наявність тарифного розриву КНП та регіональних тарифів, який, враховуючи як його додатне, так і від'ємне значення, в цілому може бути несуттєвим.</p> <p>Проте, окремі тарифи, що застосовуються КНП на 18-62% є нижчими рівня регіонального тарифоутворення.</p>	<p>Розглянути питання перегляду (актуалізації) тарифів на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові.</p>	Так	-	3 549,40	-
<p>Вибірково досліджуючи правомірність реалізації Підприємством компонентів донорської крові встановлено, що всупереч вимог розпорядчих документів Міністерства охорони здоров'я щодо безоплатного забезпечення донорською кров'ю та компонентами крові окремих установ та суб'єктів системи крові в умовах воєнного стану закладам МВС України, Прикордонної служби України та СБУ здійснювався відпуск зазначених медичних матеріалів на платній основі у загальній сумі 343,8 тис. гривень.</p> <p>При цьому, у цей же період, окремим регіональним суб'єктами системи крові комунальної власності Підприємством здійснювалась передача донорської крові та компонентів крові на безоплатній основі.</p>	<p>1. Провести взаємозвірку з контрагентами, які, згідно наказу МОЗ від 07.03.2022 №424 наділені правами на безоплатне отримання донорської крові та компонентів крові в умовах воєнного стану.</p>	Так	-	-	-
<p>При цьому, у цей же період, окремим регіональним суб'єктами системи крові комунальної власності Підприємством здійснювалась передача донорської крові та компонентів крові на безоплатній основі.</p>	<p>2. Розглянути питання повернення неправомірно отриманих коштів у сумі 343,8 тис. грн, отриманих внаслідок проведених операцій з реалізації донорської крові та компонентів крові за плату, які підлягають здійсненню на безоплатній основі.</p>	Так	-	-	-
<p>Незважаючи на наявність на Підприємстві практично укомплектованого штату бухгалтерського та планово-економічного відділів, до посадових обов'язків яких входить організація та ведення бухгалтерського обліку, звітування, надання консультаційних, інформаційних та інших видів послуг в економічній галузі для структурних підрозділів та працівників КНП, аналіз інформації про економічний стан тощо, Підприємством з ТОВ Аудиторська фірма «СПВ Аудит» систематично укладались договори на надання фактично споріднених та тотожних консультаційних послуг, які здебільшого містили загальні та розмиті формулювання та результати яких документально не оформлювались, що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів Підприємства у сумі 127,9 тис. гривень.</p>	<p>Розглянути питання формування фінансового плану Підприємства на наступний рік без врахування витрат на надання послуг консультування у сфері бухгалтерського та податкового обліку, які дублюють посадові обов'язки працівників Підприємства.</p>	Так	-	-	-
<p>Пеналізне формування та планування річної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг призвело до низки порушень вибору виду закупівлі, предмета закупівлі та його поділу, а також уникнення проведення конкурентних процедур на загальну суму 542,5 тис. гривень.</p>	<p>З метою формування річної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг впорядкувати організацію проведення закупівель шляхом затвердження відповідного порядку, що регламентуватиме взаємодію структурних підрозділів із уповноваженою особою з питань закупівель під час як безпосередньо проведення закупівель та і під час планування закупівель.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
<p>Відсутність передбаченого статутом КНП звітування перед Департаментом охорони здоров'я про стан виконання середньострокового стратегічного плану розвитку Підприємства за попередні роки свідчить про недостатність рівня взаємодії та порушення підвітності перед суб'єктом управління.</p>	<p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за здійснення звітування про стан виконання стратегічного середньострокового плану КНП «Київський міський центр крові» за попередні роки.</p>	Частково	-	-	Підприємством прозвітовано про виконання стратегічного середньострокового плану
<p>Нерозміщення на території КНП та офіційному веб-сайті інформації про надходження та використання благодійних пожертв від фізичних та юридичних осіб на потреби закладів охорони здоров'я суперечить наказу Міністерства охорони здоров'я від 25.07.2017 № 848 «Про здійснення заходів контролю за надходженням та використанням благодійних пожертв у закладах охорони здоров'я» і не додає впевненості зовнішнім користувачам у прозорості діяльності Підприємства у згаданій сфері.</p>	<p>Розмістити на території Підприємства та оприлюднити на офіційному веб-сайті інформацію про надходження благодійних внесків та розпорядчим документом закріпити відповідну посадову особу, в подальшому відповідальну за такий напрямок робіт.</p>	Так	-	-	-
<p>Всупереч затвердженого Кабінетом Міністрів України порядку Підприємством не розміщено на офіційному веб-сайті інформацію про закупівлю, використання та залишки лікарських засобів та виробів медичного призначення.</p>	<p>Забезпечити розміщення інформації про залишки лікарських засобів та виробів медичного призначення, отриманих в централізованому порядку на офіційному веб-сайті.</p>	Так	-	-	-

16	Комунальна організація "Муніципальна охорона"	від 16.11.2022 №070-2-2-04/16	<p>При плануванні обсягу витраток на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування КО «Муніципальна охорона» не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 - 2022 роки розрахунково на суму 1 947,0 тис. грн, чим недотримано ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464. Зазначене відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням. Також варто відмітити, що при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах КО «Муніципальна охорона» занайменше мала змогу планувати потребу в них на сплату єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю виходячи з розрахунку нормативу чисельності таких осіб у відповідності до вимог Закону України № 875.</p>	<p>Внести зміни до Плану використання бюджетних коштів на 2022 рік за напрямом «нарахування на оплату праці» із достовірним визначенням обсягів коштів, у зв'язку з наявністю працюючих осіб з інвалідністю та враховуючи умови Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо ставки єдиного внеску у розмірі 8,41 %.</p>	Так	-	1 298,60	-
			<p>Провести нараду з відповідальними працівниками за складання розрахунків фінансових потреб і бюджетних запитів щодо дотримання законодавства регламентуючого сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p>	Так	-	-	-	
			<p>КО «Муніципальна охорона» в період 2020 року безпідставно збільшено посадові оклади працівників у зв'язку із застосуванням під час їх розрахунку завищених розмірів коефіцієнтів співвідношень, що призвело до порушення п. 6 ч. 1 ст. 26 Бюджетного кодексу України, п. 22 Постанови № 228 та умов колективного договору, яким чітко визначено розміри вказаних коефіцієнтів, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено необґрунтовані (додаткові) витрати коштів у загальній сумі – 11 138,6 тис. гривень. Зазначене відповідно до п.п. 16 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням.</p>	Привести розміри посадових окладів (годинних тарифних ставок) працівників Організації відповідно до нормативно-законодавчих актів.	Так	-	368,50	-
			<p>З моменту затвердження Положення КО «Муніципальна охорона», відповідно до якого Організації присвоєно ознаку бюджетної (неприбуткової) установи, нею не здійснювалися своєчасні організаційні заходи щодо приведення розмірів посадових окладів працівників у відповідність до схеми тарифних розрядів посад (професій) робітників, яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій.</p>	Розглянути питання приведення структури та штатних розписів Організації у відповідність до умов постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298, в тому числі складання та затвердження штатних розписів з вивокремленням структурних підрозділів/штатних одиниць, які утримуються (повинні утримуватися) за рахунок власних надходжень.	Так	-	-	-
			<p>Прийняття у грудні 2020 року необґрунтованих та нецільових на думку аудиторів управлінських рішень щодо укладання договорів з Адвокатським бюро «Цімін і партнери» на надання юридичних послуг, які здебільшого дублюють функції (обов'язки) діючого та укомплектованого відділу юридичної служби, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – 159,5 тис. гривень</p>	Положення Колективного договору щодо умов оплати праці та розмірів посадових окладів працівників привести у відповідність до умов постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 з урахуванням складності, відповідальності та специфіки роботи працівників.	Так	-	-	-
			Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання бюджетного законодавства.	Так	-	-	-	

<p>В період 2020-2021 років у 56 випадках допущено нарахування матеріальної допомоги та заохочувальних премій працівникам Організації у розмірах, які були більшими ніж це передбачено відповідними наказами на їх виплату, а також виявлено 1 випадок нарахування надбавки за відсутності наказу.</p> <p>Як наслідок, допущено завищення обсягів бюджетних асигнувань на їх оплату за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», КПКВ 3017693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», що в свою чергу призвело до зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на загальну суму 966,4 тис. грн (з них: на заробітну плату – 792,2 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 174,2 тис. грн) та порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».</p>	<p>Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про оплату праці.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
	<p>Забезпечити внесення змін до посадової інструкції працівника відділу бухгалтерського обліку щодо контролю та відповідальності за правильністю нарахування заробітної плати.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>КО «Муниципальна охорона» у 2020 році допущено недоплату матеріальної допомоги на оздоровлення 84 працівникам на загальну суму 138 тис. грн, а також безпідставне (неправомірне) завищення розміру даної допомоги (включаючи 2 випадки її виплати колишнім в.о. директора у сумі 42,2 тис. грн без наявності первинних документів (наказів)) 313 працівникам на загальну суму – 644,7 тис. гривень.</p> <p>Як наслідок, КО «Муниципальна охорона» за 2020 рік завищено обсяги бюджетних асигнувань на оплату</p>	<p>Розглянути можливість відшкодування працівникам КО «Муниципальна охорона» недоплатеної в період 2020 року матеріальної допомоги на оздоровлення відповідно до чинного законодавства.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
	<p>Забезпечити внесення змін до посадової інструкції працівника відділу бухгалтерського обліку щодо контролю та відповідальності за правильністю нарахування заробітної плати.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
	<p>За результатами аудиту провести нараду з відповідальними за ведення бухгалтерського обліку працівниками щодо недоліків та порушень зазначених в аудиторському звіті, які стосувалися їх безпосередніх обов'язків. Зокрема звернути особливу увагу на питання пов'язані з оформленням та застосуванням в роботі первинних документів.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Неналежна організація в КО «Муниципальна охорона» внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень, в частині незабезпечення своєчасності проведення претензійно – позовної роботи, або взагалі її відсутності, призвели до:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- потенційної втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості на суму – 110,8 тис. грн, - за якою минув термін позовної давності (3 роки - ст. 257 Цивільного кодексу України);</li> <li>- ризику втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості в загальній сумі – 21,6 тис. грн, - термін договорів за якою закінчився, проте претензій з боку організації до контрагентів не надіслалися.</li> </ul> <p>Також в Організації існує висока ймовірність ризику, пов'язаного з необґрунтованим обліком, нарахуванням дебіторської заборгованості в період січня 2022 року без відповідних первинних документів, у сумі – 28,5 тис. грн, що може призвести до викривлення фінансової звітності КП «Муниципальна охорона».</p> <p>Крім того, в порушення п. 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, при проведенні інвентаризацій в 2020 та 2021 роках Організацією не досліджено питання правильності та обґрунтованості сум дебіторської заборгованості, в тому числі прострочених та щодо яких строк позовної давності минув.</p>	<p>Привести у відповідність бухгалтерський облік Організації, зокрема суми, які обліковуються на рахунках обліку розрахунків з покупцями та замовниками, суми дебіторської заборгованості.</p> <p>Провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованостей.</p> <p>Здійняти заходи щодо нарахування штрафних санкцій (нарахування пені) передбачених умовами договорів за несвоєчасну оплату або неналежне виконання своїх обов'язків контрагентами.</p>	<p>Частково</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>В процесі інвентаризації в бухгалтерського обліку частково списано не підтвержену документами дебіторську заборгованість.</p> <p>Триває процес проведення інвентаризації</p> <p>В ході проведення інвентаризації встановлено, що дебіторська заборгованість не підтверджена первинними документами, що не дає підстав нарахувати штрафні санкції.</p>
	<p>Забезпечити проведення претензійно-позовної роботи і надати до Департаменту узагальнену інформацію. В разі відшкодування контрагентами сум дебіторської заборгованості також надати відповідні документи.</p>	<p>Так</p>	<p>59,1</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Не останню роль у встановленні під час аудиту непоодиноких випадках недотримання законності та неефективності використання бюджетних коштів відіграє неналежне організовані інформаційний та комунікаційний обмін між підрозділами та працівниками Організації.</p> <p>Зокрема всупереч законодавчих положень Організацією не затверджено правила документообігу та не</p>	<p>Розробити Графік документообороту відповідно до умов глави 5 Положення № 88.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
	<p>Розробити та розпорядчим документом затвердити економічно обґрунтовані розрахунки (калькуляції) вартості послуг з охорони, що надаються у рамках виконання господарських договорів.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Відсутність номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, а також не доведення до відповідального працівника правил документообороту і технологій обробки облікової інформації, форм первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів, порядку контролю за рухом запасів, призвело до недотримання вимог ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та може вказувати на ризики, пов'язані з неясним забезпеченням обліку матеріальних цінностей, запасів тощо.</p> <p>Зокрема, за результатами проведеної інвентаризації встановлено випадки відсутності 19 автомобільних шин загальною вартістю 36,7 тис. грн, а також збівання майна, яке не обліковується в</p>	<p>Наказом по Організації привести у відповідність до законодавства ведення складського обліку.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
	<p>Визначитись з доцільністю в подальшому продовженні співпраці з Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муниципальна варт».</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
	<p>Комунальній організації "Муниципальна охорона" за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-10, притягнути до відповідальності винних осіб, та розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>

17	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 29.11.2022 № 070-2-1-04/17	<p><b>КП "Інформатика"</b></p> <p>КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення та впровадження програмно-апаратного комплексу «СДЦ» допущено ряд недоліків та прорахунків, які негативним чином вплинули на функціонування окремих компонентів автоматизованої системи СДЦ (зокрема, обладнання, підсистем, програмних модулів інтегрованих до системи) та призвели до виникнення ризиків щодо неефективного і зайвого використання бюджетних коштів.</p> <p>Так, аудиторами встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 році з метою забезпечення роботи і функціонування програмно-апаратного комплексу «СДЦ» здійснено закупівлю в ТОВ «Телекарт» відповідних програмних продуктів, комплектів обладнання (бортових комп'ютерів транспортних засобів, сенсорних терміналів водія, центральних контролерів інтелектуальної виміральної системи транспортного засобу, інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів) та послуг/робіт з їх встановлення і налаштування на загальну суму 44,51 млн гривень.</p> <p>В свою чергу, проведенням співставленням кількості поставленого ТОВ «Телекарт» згідно видаткових накладних обладнання, з кількістю інтегрованою до автоматизованої системи СДЦ та встановленою на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, виявлено розбіжність у фактичній їх кількості.</p> <p>Зокрема, за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів аудиторами не підтверджено фактичної наявності 370 од. (або 21,2%) обладнання, придбаного КП «Інформатика» в ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи СДЦ, на загальну суму 1070,65 тис. грн та фактичного виконання постачальником робіт, пов'язаних з його монтажем і налаштуванням на об'єктах безпосередньої експлуатації (технологічному транспорті комунальних підприємств міста Києва), на загальну суму 282,83 тис. грн, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «бетоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.</p> <p>Зазуваємо, що окреме обладнання, зокрема, сенсорні термінали водія в кількості 2 од., які згідно даних автоматизованої системи СДЦ закріплені за відповідними транспортними засобами КП «ШЕУ Магістрал» та КП «ШЕУ Святошинського району», фактично на об'єктах ТОВ «Телекарт», всупереч взятих договірних зобов'язань, не були змонтовані, - виявлені аудиторами в підсобних приміщеннях зазначених комунальних підприємств в упаковці виробника без ознак експлуатації.</p> <p>Вищенаведене дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за прийманням від ТОВ «Телекарт» обладнання та виконанням робіт, пов'язаних з його монтажем на об'єктах безпосередньої експлуатації, внаслідок чого існує ймовірність нестачі частини придбаного Підприємством для забезпечення функціонування автоматизованої системи СДЦ обладнання в кількості 370 од. та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1,35 млн гривень.</p> <p>Також аудиторами встановлено, що інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів, які поставлені ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи автоматизованої системи СДЦ та змонтовані на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, належним чином не функціонують, незважаючи на систематичне технічне обслуговування перебувають в незадовільному технічному стані, - мають значні недоліки і дефекти в конструктивних елементах (корозія (іржа) внутрішніх електронних плат, пошкоджені корпуси, відірпані елементи живлення тощо), потребують ремонту та/або заміни на нові, що вказує на досить низьку їх якість, ймовірну невідповідність техніко-експлуатаційним характеристикам заявленим КП «Інформатика» в технічних вимогах до обладнання та допущені прорахунки на етапі проєктування створення програмно-апаратного комплексу «СДЦ».</p> <p>Зокрема, слід зауважити, що технічним завданням, на підставі якого здійснювалось розроблення проєктної документації по створенню програмно-апаратного комплексу «СДЦ», визначено вимоги до фізичного ступеня захисту датчиків контролю за роботою механізмів від зовнішніх впливів на рівні не гірше ІК07, який стійкий до механічних пошкоджень, ударів та падіння.</p> <p><i>Окремі не зазначені в технічних вимогах розроблення проєктної документації до створення комплексу «СДЦ»</i></p> <p>КП «Інформатика» не забезпечено належного функціонування та повноцінного встановлення на об'єктах експлуатації обладнання, придбаного у 2018 році для забезпечення роботи програмно-апаратного комплексу «СДЦ», здійснено закупівлю у 2019 році аналогічного обладнання (зокрема, 235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 од. сенсорних терміналів водія), яке протягом наступних 2 років у роботі програмно-апаратного комплексу не здійснюється та за визначеним цільовим призначенням не використовується (зберігається в складському приміщенні Підприємства), що фактично призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та виникнення ризику посягання бюджетом міста Києва неефективних витрат у сумі 20,73 млн гривень.</p> <p>Наявність факту невикористання протягом 2 років придбаного обладнання за цільовим призначенням та нездійснення його монтажу на об'єктах безпосередньої експлуатації (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва), може вказувати на відсутність реальної потреби в проведенні такої закупівлі.</p> <p>Зокрема, аудиторами встановлено, що закупівлю вищезазначеного обладнання було проведено КП «Інформатика» в рамках здійснення дооснащення програмно-апаратного комплексу «СДЦ», 5 черга, в той час як реалізації даного етапу не передбачено розробленою на замовлення Підприємства проєктною документацією.</p> <p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом надання ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «СДЦ», внаслідок чого передбачені Технічними вимогами (додаток № 1 до договору) документи, які підтверджують фактичне виконання на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт, пов'язаних з технічним обслуговуванням, сторонами не оформлялись, чим створено ризик завершення обсягів фактично наданих виконавцем послуг та зайвого і неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2026,92 тис. грн, наданих Підприємству в 2020 році на супроводження автоматизованої системи СДЦ.</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення інвентаризації і встановлення причин нестачі обладнання в кількості 370 од. на загальну суму 1070,65 тис. грн, придбаного Підприємством у ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи СДЦ.</p> <p>2. КП «Інформатика» вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 282,83 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати Підприємством від ТОВ «Телекарт» за договором від 07.12.2018 № 50/18-12 послуг з встановлення та налаштування вищезазначеного обладнання автоматизованої системи СДЦ, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.</p> <p>3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі обладнання, придбаного для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи СДЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p> <p>4. КП «Інформатика» звернутись до ТОВ «Телекарт» з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів та здійснення їх заміни на нові, якісні характеристики яких відповідали б технічним умовам та реаліям в яких здійснюється їх фактична експлуатація.</p> <p>5. КП «Інформатика» створити відповідну комісію та проаналізувати стан функціонування та використання обладнання і програмних продуктів (підсистем, програмних модулів), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи СДЦ. Після чого вжити заходів для відновлення їх працездатності та налагодження цілісного функціонування автоматизованої системи СДЦ у відповідності до мети її створення/впровадження.</p> <p>6. КП «Інформатика» з метою забезпечення належного використання наявного функціоналу обладнання та програмних продуктів (підсистем, програмних модулів) автоматизованої системи СДЦ провести відповідні навчання користувачів системи.</p> <p>7. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням складових компонентів автоматизованої системи СДЦ.</p> <p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» провести відповідні дослідження та визначити реальну потребу профільних комунальних підприємств міста Києва в обладнанні (бортових комп'ютерів транспортних засобів та сенсорних терміналів водія), що було придбане Підприємством у 2019 році для дооснащення програмно-апаратного комплексу «СДЦ».</p> <p>За результатами проведеного дослідження вжити заходів щодо встановлення та забезпечення належного функціонування обладнання на об'єктах безпосередньої експлуатації.</p> <p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за дотриманням вимог розробленої проєктної документації під час реалізації заходів, пов'язаних зі створенням, дооснащенням тощо програмно-апаратного комплексу «СДЦ».</p> <p>1. Департаменту ІКТ вжити заходів щодо встановлення фактичної наявності в КП «Інформатика» документів, які підтверджують фактичне виконання ТОВ «Телекарт» у 2020 році на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «СДЦ» та оформлені у відповідності до п.4 Технічних вимог (додаток № 1 до договору від 22.06.2020 № 22/20-06).</p> <p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за оформленням документів, які підтверджують фактичне виконання залученою підрядною організацією на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання/складових елементів програмно-апаратного комплексу «СДЦ» (зокрема, передбачених п.4 Технічних вимог).</p>	Так	Частково	Частково	<p>В процесі виконання, КП "Інформатика" подано до Господарського суду м. Києва позову заяву щодо стягнення в судовому порядку з ТОВ "Телекарт" коштів у сумі 282,83 тис. гривень.</p> <p>В процесі виконання. За результатами проведеного КП "Інформатика" службового розслідування за фактом встановленої нестачі обладнання СДЦ, виявляються заходи щодо притягнення до відповідальності осіб, причетних до її виникнення, та стягнення з них завданих Підприємству і бюджету міста Києва збитків.</p> <p>В процесі виконання. КП "Інформатика" направлено ТОВ "Телекарт" вимогою щодо усунення виявлених недоліків та дефектів в конструктивних елементах обладнання СДЦ та подано до Господарського суду м. Києва позову заяву щодо стягнення в судовому порядку з товариства коштів у сумі 282,83 тис. гривень.</p> <p>КП "Інформатика" забезпечено лише часткове встановлення на об'єктах обладнання СДЦ (235 бортових комп'ютерів транспортних засобів та 144 сенсорних терміналів водія), придбаного у 2019 році для дооснащення програмно-апаратного комплексу СДЦ.</p>
----	--	--------------------------------	--	--	-----	----------	----------	---



<p>КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «СДЦ» недотримано вимог розробленої проєктно-кошторисної документації та допущено завищення фактичної вартості 3 черги розгортання зазначеного комплексу, що призвело до понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів зайвих витрат у сумі 613,91 тис. гривень.</p>	<p>КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за дотриманням вимог розробленої проєктно-кошторисної документації під час реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «СДЦ».</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Департаментом ІКТ та КП «Інформатика» не забезпечено результативного та ефективного використання коштів у сумі 18,62 млн грн, отриманих з бюджету міста Києва на виконання заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, пов'язаного із закупівлю та встановленням інформаційно-довідкових терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва. Так, за результатами проведеного дослідження встановлено, що КП «Інформатика» з метою виконання зазначеного заходу Цільової програми придбано протягом 2016 - 2017 років 105 інформаційних терміналів, при цьому, на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва змонтовано лише 60 од. (або 57%), решта інформатерміналів з моменту їх закупівлі знаходиться на відповідальному зберіганні у ПРАТ «Промзв'язок» (постачальника обладнання) та фактично в реалізації заходу не задіяна і за визначеним цільовим призначенням не використовується, що свідчить про нездійснення Підприємством на етапі планування виконання заходу якісного дослідження щодо визначення реальної потреби в закупівлі інформатерміналів, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі 6,82 млн грн, витрачених на придбання 45 інформатерміналів, які на об'єктах безпосередньої експлуатації за 4 роки не було встановлено. Водночас, проведеним обстеженням 60 інформаційних терміналів, встановлених на замовлення КП «Інформатика» на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, виявлено, що інформатермінали фактично належним чином не функціонують - перебувають у вимкненому стані, в окремих випадках не підключені до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж (зокрема, відсутнє з'єднання з Інтернетом), довідкова та інша корисна для користувачів інформація на моніторах терміналів не відображається. Зауважимо, що аналогічні проблеми і недоліки у функціонуванні інформаційних терміналів виявлялись аудиторами в ході проведення попередніх контрольних заходів, які здійснювались у 2018 році, що вказує на їх системний та довготривалий характер. За результатами контрольних заходів аудиторами надавались Департаменту ІКТ та КП «Інформатика» відповідні рекомендації, спрямовані на налагодження роботи інформаційних терміналів, однак, як вбачається з наявних станом на кінець 2021 року проблем у їх функціонуванні, рекомендовані заходи зазначеними підконтрольними суб'єктами протягом 4 років не були виконані належним чином та в повному обсязі. Відмічається, що КП «Інформатика» на закупівлю 60 інформаційних терміналів та послуг, пов'язаних з їх встановленням, підключенням та налаштуванням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, протягом 2016 - 2018 років використано бюджетних коштів у загальній сумі 11,8 млн грн, при цьому, враховуючи наявні фактично протягом всього періоду експлуатації проблеми у функціонуванні інформатерміналів, очікуваного результату від впровадження зазначеного заходу Програми по завершенню її виконання по суті не досягнуто (розміщені на об'єктах інформатермінали не працюють), внаслідок чого, можна стверджувати про неефективне використання Підприємством коштів, отриманих з бюджету міста Києва на реалізацію заходу. Водночас, необхідно зазначити, що КП «Інформатика» планується здійснити демонтаж всіх встановлених на об'єктах інформаційних терміналів, у зв'язку з чим в 2021 році оголошено та проведено закупівлю відповідних послуг, що по суті нівелює виконання попередніх робіт, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням інформатерміналів, за які Підприємством протягом 2017 - 2018 років використано коштів у сумі 11,8 млн грн. КП «Інформатика» протягом 3 років не забезпечено в установленому порядку повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», що призвело до нестачі частини обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на вказану суму.</p>	<p>1. Забезпечити встановлення та належне функціонування на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва 105 інформаційних терміналів, придбаних з метою реалізації п.1.20 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, а також реалізація їх за передбаченим цільовим призначенням.</p> <p>2. Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завдані бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 195,3 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» від ТОВ «Д20 Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06 послуг з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.</p> <p>3. Розробити та затвердити наказом по Підприємству порядок організації контролю за виконанням та прийняттям робіт/послуг, пов'язаних зі встановленням, підключенням та налаштуванням інформаційних терміналів, визначити відповідальних осіб за вказаний процес.</p>	<p>Частково</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>В процесі виконання. КП "Інформатика" вживаються заходи щодо передачі інформаційних терміналів на баланс районних державних адміністрацій з метою подальшої передачі до районних публічних бібліотек.</p> <p>В процесі виконання. КП "Інформатика" направлено претензію ТОВ "Д20 Електрик" щодо відшкодування зазначених фінансових втрат.</p>
<p>Відмічається, що КП «Інформатика» на закупівлю 60 інформаційних терміналів та послуг, пов'язаних з їх встановленням, підключенням та налаштуванням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, використано коштів у сумі 11,8 млн грн, при цьому, враховуючи наявні фактично протягом всього періоду експлуатації проблеми у функціонуванні інформатерміналів, очікуваного результату від впровадження зазначеного заходу Програми по завершенню її виконання по суті не досягнуто (розміщені на об'єктах інформатермінали не працюють), внаслідок чого, можна стверджувати про неефективне використання Підприємством коштів, отриманих з бюджету міста Києва на реалізацію заходу. Водночас, необхідно зазначити, що КП «Інформатика» планується здійснити демонтаж всіх встановлених на об'єктах інформаційних терміналів, у зв'язку з чим в 2021 році оголошено та проведено закупівлю відповідних послуг, що по суті нівелює виконання попередніх робіт, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням інформатерміналів, за які Підприємством протягом 2017 - 2018 років використано коштів у сумі 11,8 млн грн. КП «Інформатика» протягом 3 років не забезпечено в установленому порядку повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», що призвело до нестачі частини обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на вказану суму. Зауважимо, що за результатами проведеної інвентаризації не підтверджено фактичної наявності зазначеної частини комп'ютерного обладнання, призначеного для структурних підрозділів КМДА, що вказує на наявність ризику проведення господарських операцій з ознаками «беттоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів. Водночас, в ході інвентаризації встановлено, що частина придбаного для структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання в кількості 24 од. фактично за цільовим призначенням не використовується, - експлуатується працівниками КП «Інформатика» або зберігається в складських приміщеннях Підприємства, що дає підстави стверджувати про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 384,93 тис. грн, витрачених на закупівлю зазначеного обладнання. Слід відмітити, що КП «Інформатика» у 2018 році придбано для структурних підрозділів КМДА 185 од. комп'ютерного обладнання (ноутбуків, моноблоків, БФП), з яких в установленому порядку (згідно наказу Департаменту комунальної власності м. Києва) до структурних підрозділів КМДА передано лише 81 од. (або 44%), що вказує на відсутність в КП «Інформатика» належної системи контролю за використанням бюджетних коштів та комунального майна.</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення інвентаризації і встановлення причин нестачі комп'ютерного обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн, придбаного Підприємством для структурних підрозділів КМДА.</p> <p>2. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі комп'ютерного обладнання, придбаного для структурних підрозділів КМДА, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p> <p>3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» провести комісійний огляд/аналіз залишків комп'ютерного обладнання не переданого до структурних підрозділів КМДА, що обліковуються на балансі Підприємства, визначити обладнання, яке придатне для використання за цільовим призначенням, та вжити заходів щодо його передачі на баланс структурних підрозділів КМДА.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>КП «Інформатика» протягом 4 років не забезпечено встановлення на об'єктах 17 од. комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році в рамках створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 499,11 тис. грн, які витрачені Підприємством на закупівлю зазначених терміналів.</p>	<p>1. КП «Інформатика» здійснити встановлення та налагодити функціонування комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році для встановлення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва.</p> <p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням обладнання/ комунального майна, придбаного за бюджетні кошти.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>499,11</p>	<p>-</p>

<p>КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не зараховано на баланс Підприємства придбаного/розробленого у 2018 році за бюджетні кошти програмного забезпечення, що призвело до викривлення фінансової звітності та заниження вартості нематеріальних активів на загальну суму 398,8 тис. гривень.</p>	<p>1. КП «Інформатика» вжити заходів для зарахування на баланс Підприємства програмного забезпечення, розробленого ТОВ «Сваропарк Україна» згідно договорів від 27.12.2018 № 73/18-12 та № 74/18-12.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>398,80</p>	<p>-</p>
<p>КП «Інформатика» проведено у 2018 - 2020 роках за рахунок коштів бюджету міста Києва виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства, при тому, що відповідно до Колективного договору джерелом виплати вказаної допомоги є прибуток Підприємства, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 2964,76 тис. гривень.</p>	<p>1. Департаменту ІКТ переглянути на 2022 та 2023 рік розміри та умови фінансування КП «Інформатика» в частині надання бюджетних коштів на заробітну плату, виплати якої здійснюється Підприємством через реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця».</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Також встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 та 2019 році проведено за рахунок бюджетних коштів виплату членам тендерного комітету надбавки за виконання особливо важливої роботи за відсутності на Підприємстві розробленого до Колективного договору положення про виплату такої надбавки, в якому було б визначено умови та деталізовано порядок її застосування.</p>	<p>2. КП «Інформатика» розробити та погодити/затвердити в установленому порядку до Колективного договору Положення про порядок встановлення та умови виплати надбавок за виконання особливо важливої роботи працівниками Підприємства.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>КП «Інформатика» при введених до штатного розпису Підприємства 4 посад охоронників невірно застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт для визначення їх посадових окладів (застосовано коефіцієнт 3,19 замість нормативно встановленого 1,0), що призвело до завищення в 2020 році потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання розрахунково у загальній сумі 686,09 тис. гривень.</p>	<p>КП «Інформатика» переглянути встановлений охоронникам міжкваліфікаційний коефіцієнт в розмірі 3,19 та вжити відповідні заходи щодо приведення його у відповідність до нормативних документів, якими керується Підприємство при визначенні розміру основної заробітної плати працівників.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>606,98</p>	<p>-</p>
<p>КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років неодноразово встановлювалася заступнику генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Підприємства виплата надбавки за додаткове навантаження в розмірі 50 відсотків посадового окладу, у зв'язку з виконанням ним обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора КП «Інформатика», в той час, як зазначені трудові функції, згідно посадової інструкції, безпосередньо входять до кола його функціональних обов'язків та мають виконуватися без доплат, що призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі 41,45 тис. гривень.</p> <p>Відзначається, що згідно посадової інструкції заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» у межах наданих повноважень здійснює керівництво діяльністю Підприємства та у разі відсутності генерального директора КП «Інформатика» виконує його обов'язки.</p>	<p>КП «Інформатика» при встановленні та виплаті доплат і надбавок заступникам генерального директора Підприємства за виконання ними обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора враховувати їх функціональні обов'язки, визначені посадовою інструкцією.</p> <p>Зокрема, у разі, якщо посадовою інструкцією заступника генерального директора передбачено виконання обов'язків генерального директора на час його відсутності, враховувати, що такі обов'язки належать до його трудової функції і їх виконання має здійснюватися без доплат.</p> <p>Наказом по Підприємству довести інформацію до осіб, які відповідальні за встановлення, нарахування та виплату доплат і надбавок працівникам КП «Інформатика».</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Керівництвом КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років незабезпечено оптимізації штатної структури Підприємства, зокрема за рахунок скорочення посад, які протягом тривалого часу є</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» проаналізувати організаційно-штатну структуру Підприємства, на предмет фактичного зайняття наявних штатних посад та функціонування структурних підрозділів Підприємства, та</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>6 385,66</p>	<p>-</p>
<p>Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів (оголошення UA-2018-11-30-001666-а, UA-2018-12-22-001230-с, UA-2018-12-22-001448-с, UA-2018-12-22-001573-с, UA-2018-12-22-001830-с, UA-2018-12-22-001940-с, UA-2018-12-26-000605-б, UA-2018-12-26-000700-б, UA-2018-12-26-000777-б).</p>	<p>Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль договорних закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Замовником порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звіти про виконання договорів (оголошення UA-2018-11-12-001828-б, UA-2018-11-12-001833-б).</p>	<p>Посилити контроль зачасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Замовником безпідставно застосована переговорна процедура та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі (оголошення UA-2018-11-23-001995-б, UA-2019-02-27-001738-б).</p>	<p>Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час проведення переговорних процедур закупівель.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Оголошення UA-2018-09-27-002166-а: 1. Замовником у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.</p>	<p>1. Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які неوبرунтовано звужують коло учасників.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>2. Умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.</p>	<p>2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенні Цивільним кодексом України.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Оголошення UA-2019-09-25-001297-а:</p>	<p>1. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенні Цивільним кодексом України.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>1. Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності. 2. Замовником нечасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p>	<p>2. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p><b>КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі - КП «ГІОЦ»)</b></p>					
<p>КП «ГІОЦ» при здійсненні закупівлі автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків в міському пасажирському транспорті в певній мірі реалізовано завдання визначені при створенні автоматизованої системи оплати проїзду, які, зокрема, полягають в забезпеченні зручності оплати проїзду пасажирів та запровадженні безготівкової оплати проїзду в громадському транспорті.</p>	<p>1. З метою виконання основних завдань впровадження автоматизованої системи оплати проїзду у міському пасажирському транспорті КП «ГІОЦ» розглянути можливість щодо розширення функцій придбаних терміналів самообслуговування в частині здійснення безготівкової оплати проїзду.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Так, в ході аудиту встановлено, що лише 90 од. (15%) автоматів з продажу разових квитків та поповнення засобів оплати проїзду (далі - термінал самообслуговування, ПТКС) в міському пасажирському транспорті міста Києва з 600 од. придбаних та встановлених за бюджетні кошти в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та КП «Київтранс», передбачають можливість здійснення оплати банківськими платіжними картками, при цьому, передбачена технічними можливостями функція щодо видачі решти за оплату проїзду на жодному з терміналів самообслуговування не впроваджена, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик понесення КП «ГІОЦ» додаткових витрат на модернізацію та дооснащення вже придбаних у 2018 - 2019 роках терміналів, з метою приведення їх функціоналу до завдань автоматизованої системи оплати проїзду.</p>	<p>2. КП «ГІОЦ», з метою зручності оплати пасажирами проїзду у міському пасажирському транспорті, розглянути питання щодо впровадження фінансовою установою функції видачі решти в терміналах самообслуговування, в тому числі шляхом внесення відповідних змін до договору щодо надання фінансових послуг.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>

<p>В результаті проведення ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» монтажу ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» без розроблення робочих проєктів на їх монтаж та складання КП «ГІОЦ» актів надання послуг з монтажу у довільній формі, без урахування обсягів матеріалів, які зазначені в схемах монтажу терміналів самообслуговування, створено ризик завищення вартості робіт з монтажу на загальну суму 675,93 тис. грн та неефективно використано кошти у сумі 3504,06 тис. грн на розроблення ТОВ «УкрНДІагропроект» робочих проєктів з монтажу ПТКС після їх вже фактичного встановлення у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».</p> <p>А також, в результаті не виставлення КП «ГІОЦ» штрафних санкцій за несвочасне виконання договірних зобов'язань ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо розроблення робочих проєктів на монтаж ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», упущені вигоди Підприємства становлять 35,54 тис. гривень.</p>	<p>1. Провести аналіз процесу визначення вартості монтажу ПТКС з урахування фактичного використання матеріалів та вжити відповідних заходів щодо повернення підрядною організацією - ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» зайво отриманих коштів за послуги з монтажу ПТКС, встановлення яких здійснювалось на станціях КП «Київський метрополітен».</p> <p>2. Забезпечити належний контроль за своєчасністю нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання за договорами, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p> <p>3. З метою уникнення неефективного використання бюджетних коштів, в подальшому, забезпечити проведення робіт з монтажу після виготовлення відповідної проєктної документації, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
<p>Незабезпечення протягом тривалого часу КП «ГІОЦ» встановлення та функціонування технічних засобів для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті, які отримані Підприємством в 2018 році від КП «Київпастранс» (валідатори - 240 од., термінали водія - 80 од.) первісною вартістю 8165,4 тис. грн, та придбаних в 2019 році (бортові комп'ютери - 80 од.) вартістю 2124,84 тис. грн, створює ризик морального старіння вказаного обладнання та свідчить про відволікання та неефективне використання бюджетних коштів на їх придбання.</p>	<p>З метою уникнення неефективного використання комунального майна, КП «ГІОЦ» створити комісію, яку зобов'язати ретельно проаналізувати реальну потребу в придбаному та отриманому обладнанні, з метою впровадження його в автоматизованій системі обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Надання представницьких (агентських) послуг із забезпечення реалізації електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток) для користувачів громадським транспортом міста Києва та виплата визначеної договором агентської винагороди в розмірі 1% від ціни продажу зазначених ресурсів протягом 2019 - I півріччя 2020 року через безоплатне використання агентом ТОВ «ГЕРЦ» програмно-технічних комплексів самообслуговування (далі - ПТКС), придбаних КП «ГІОЦ» за рахунок бюджетних коштів та встановлених в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та зупинкових комплексів КП «Київпастранс», призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання коштів у розмірі 530,78 тис. грн, отриманих від надання пасажиром транспортних послуг зазначеними профільними підприємствами міста Києва та перерахованих Підприємством у вигляді винагороди агенту.</p>	<p>1. КП «ГІОЦ», з метою недопущення безоплатного використання комунального майна, вжити організаційно-правових заходів щодо врегулювання питання законності використання агентом ТОВ «ГЕРЦ» програмно-технічних комплексів (ПТКС) для здійснення через них продажу електронних транспортних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток), шляхом укладання відповідних договорів.</p> <p>2. Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» розглянути питання щодо можливості визнання агентами з продажу одноразових транспортних квитків та поповнення транспортних ресурсів (карток) через програмно-технічні комплекси самообслуговування (ПТКС) комунальних підприємств, які надають транспортні послуги з перевезення пасажирів в місті Києві (КП «Київський метрополітен», КП «Київпастранс»), та в приміщеннях станцій яких розміщені вказані комплекси.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>
<p>Нав'язу в 2018 - 2020 роках схема приймання коштів від платників, які користуються транспортними послугами профільних комунальних підприємств (КП «Київський метрополітен», КП «Київпастранс»), та їх переказу фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» для їх подальшого перерахування зазначеним підприємствам, сприяла виникненню вагомих ризиків для здійснення зловживань в управлінні фінансовими ресурсами, належних підприємствам за фактично надані послуги з перевезення пасажирів в громадському транспорті міста Києва.</p>	<p>1. З метою забезпечення контролю за своєчасністю сплати прийнятих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку стану розрахунків з ТОВ «ФК «ГЕРЦ», що дасть змогу відобразити достовірну дебіторську заборгованість, яка станом на 01.07.2020 року становила 10998,66 тис. гривень.</p> <p>2. КП «ГІОЦ» вжити заходи щодо забезпечення складання актів звірки з контрагентом по вказаним платежам.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p>	<p>11956,95</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>
<p>Так, за результатами проведених досліджень аудиторів встановлено системні випадки несвочасного перерахування фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розрахунковий рахунок КП «ГІОЦ» платежів, прийнятих від платників за користування транспортними послугами вищезазначених профільних комунальних підприємств міста Києва, внаслідок чого різниця між сплаченими пасажирами коштами, належними для перерахування фінансовою компанією у визначені договором строки до КП «ГІОЦ» (переказ коштів повинен здійснюватися до 13 години наступного робочого дня), та коштами фактично перерахованими на рахунок Підприємства станом на 30.06.2020 становила 10998,66 тис. грн (понад 9 днів), що призвело до недоотримання транспортними підприємствами міста Києва доходів від перевезення пасажирів та відволікання належних їм обігових коштів на вказану суму.</p>	<p>3. Здійснити перерахунок безпідставно нарахованої КП «ГІОЦ» винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги з приймання платежів та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, розмір якої станом на 01.07.2020 становив 219,97 тис. гривень.</p>	<p>Так</p>	<p>219,97</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Поряд з цим, слід зазначити, що КП «ГІОЦ» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до фінансової компанії ТОВ «ФК «ГЕРЦ» передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за несвочасне перерахування вищезазначених коштів, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати кошти у вигляді іншого операційного доходу розрахунково у розмірі 933,2 тис. гривень.</p> <p>Водночас, КП «ГІОЦ» здійснено розрахунок суми винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги у розмірі 2% від суми прийнятих ним платежів, а не перерахованих на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», як то передбачено умовами договору, що призвело до зайвого нарахування Підприємством винагороди фінансовій компанії у сумі 219,97 тис. гривень.</p>	<p>4. Розробити порядок взаємодії між департаментом розвитку автоматизованих систем оплат та відділом бухгалтерського обліку та звітності КП «ГІОЦ», в частині доступу до господарських операцій відображених в АСОП та визначити порядок документообігу вказаних операцій.</p> <p>5. Зпорядком документом (наказом) по Підприємству визначити відповідальних осіб за здійснення контролю за повнотою перерахування сплачених платниками коштів за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, та нарахування пені за прострочення таких платежів.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>
<p>Укладання КП «ГІОЦ» договору на придбання дозволу з використання ліцензійного програмного забезпечення - Автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП) у ТОВ «ГЕРЦ», за умовами якого Підприємству не надано права вносити зміни до програмного забезпечення, спричинило необхідність укладання договорів на послуги супроводження вказаного програмного забезпечення виключно з ТОВ «ГЕРЦ» і призвело до створення обтяжливих умов для Підприємства, в частині унеможливлення самостійного здійснення супроводження програмних продуктів або вибору на конкурентних засадах виконавців послуг з їх обслуговування та ризику надання</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» розглянути питання щодо здійснення інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП власними силами Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ».</p> <p>2. Провести перерахунок безпідставно нарахованої ТОВ «ГЕРЦ» плати за послуги інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП, що становить 98,28 тис. грн.</p> <p>У разі необхідності вжити організаційно-правових заходів щодо її стягнення.</p>	<p>Так</p> <p>Частково</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>35 000,00</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>В процесі виконання.</p>

<p>їх за завищеною вартістю.</p> <p>Зуважимо, що згідно умов договорів розмір плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження вказаного програмного забезпечення ТОВ «ГЕРЦ» становить 1% від суми платежу, які сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП (ціна такого договору на 2019 рік складала 7,0 млн грн та на 2020 рік - 35,0 млн гривень).</p> <p>Крім того, за результатами проведеного аудитором дослідження встановлено, що внаслідок нарахування КП «ГІОЦ» вартості наданих ТОВ «ГЕРЦ» послуг з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення виходячи з 1% від суми платежів, що сплачена пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, а не перерахованих на рахунок КП «ГІОЦ», як це передбачено умовами договору, Підприємством за період його дії (з 22.04.2019 по 06.05.2020) зайво сплачено ТОВ «ГЕРЦ» коштів за такі послуги у сумі 98,28 тис. грн, чим завдано втрат Підприємству на вказану суму.</p>	<p>3. Розпорядчим документом по Підприємству призначити осіб відповідальних за здійснення контролю по нарахуванню плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>КП «ГІОЦ» всупереч договірних зобов'язань в окремих періодах 2019 року не забезпечено своєчасного та повного перерахування до КП «Київський метрополітен» на наступний робочий день копій, що сплачені пасажирями за транспортні послуги з використанням автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП), внаслідок чого на кінець 2019 року заборгованість перед КП «Київський метрополітен» становила 2980,7 тис. грн (за понад 5 робочих днів), яку не відображено по бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ», чим створено ризик недоотримання КП «Київський метрополітен» доходів від профільної діяльності, а також призвело до втрати можливості перевізником здійснювати оперативне управління коштами для вирішення фінансово-господарських питань.</p>	<p>1. КП «ГІОЦ» вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку стану розрахунків з перевізниками, що дасть змогу забезпечити контроль за своєчасністю перерахування коштів сплачених платниками за надані перевізниками транспортні послуги.</p> <p>2. Вжити заходи щодо забезпечення складання щомісячних актів звірки з контрагентом по вказаних платежах.</p> <p>3. Розробити порядок взаємодії між департаментом розвитку автоматизованих систем оплат та відділом бухгалтерського обліку та звітності КП «ГІОЦ», в частині доступу до господарських операцій відображених в АСОП та визначити графік документообігу вказаних операцій.</p> <p>4. Розпорядчим документом по Підприємству визначити посадових осіб відповідальних за здійсненням контролю щодо повноти перерахування коштів за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві та нарахування пені за прострочення таких платежів.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
<p>Наявний механізм закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових карток кінцевим споживачем для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва спрямований на отримання прибутку сторонніми комерційними організаціями та суб'єктами господарювання, а не комунальними підприємствами, які надають послуги з перевезення пасажирів (зокрема, КП «Київський метрополітен»).</p> <p>Так, за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років неодноразово організувало через електронну систему «Prozorro» закупівлю транспортних карток, яка не відбулася через порушення тендерного законодавства учасниками торгів.</p> <p>У зв'язку з чим, в подальшому, КП «ГІОЦ» шляхом уникнення передбаченої законодавством процедури закупівлі уклало з ТОВ «КНП Компані» (яке не брало до цього участі в торгах) договір комісії за яким Підприємством отримано від зазначеного суб'єкта господарювання понад 500 тис. пластикових карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва за усередненою ціною 46,8 грн з ПДВ за одиницю, яка на 28% (або 13,2 грн за одиницю) перевищує вартість аналогічних карток, що пропонувалась до цього учасниками відкритих торгів, внаслідок чого реалізаційна вартість транспортних карток була встановлена для пересічних споживачів на рівні 50,0 грн за одиницю, а не більш низькою ціною (до прикладу в розмірі 40,0 грн), у разі закупівлі зазначених карток на конкурсних торгах.</p>	<p>1. Здійснити фінансово-економічний розрахунок справедливої реалізаційної вартості безконтактних транспортних карток пересічним споживачем та переглянути їх реалізаційну вартість з урахуванням фактичних витрат, з метою недопущення зайвого навантаження на кінцевого споживача.</p> <p>2. КП «ГІОЦ» вжити заходів щодо придбання безконтактних транспортних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва на конкурсних торгах з дотриманням передбаченої тендерним законодавством процедури, в іншому випадку переглянути умови договору комісії (інших договорів) щодо надходження транспортних карток, в частині врегулювання ціни транспортних карток, виходячи з їх ринкової вартості.</p> <p>3. При залученні суб'єктів господарювання до процесу реалізації транспортних карток кінцевим споживачем забезпечити рівні умови щодо плати за послуги та внести відповідні зміни до діючих договорів.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>5 184,00</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
<p>Зуважимо, що завдяки наявній різниці у ринковій/справедливій вартості транспортних карток, за якою учасники закупівель виходили на тендерні торги (33,6 грн), та вартості за якою їх фактично отримано КП «ГІОЦ» на реалізацію за договором комісії (46,8 грн), приватним суб'єктом господарювання - ТОВ «КНП Компані» отримано від зазначеної операції додаткової фінансової вигоди у понад 6,6 млн. гривень.</p> <p>Крім того, до процесу реалізації отриманих від ТОВ «КНП Компані» транспортних карток кінцевим споживачем КП «ГІОЦ» залучались інші суб'єкти господарювання, через укладання відповідних договорів, при цьому, фінансова винагорода за продаж таких карток для КП «Київський метрополітен» становила 1% вартості реалізації та понад 4% вартості реалізації для приватних суб'єктів господарювання (ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Корванс»).</p> <p>Слід зауважити, що внаслідок різниці ціни надходження транспортних карток від ТОВ «КНП Компані» до КП «ГІОЦ», та ціни, за якою їх передано суб'єктам господарювання для реалізації кінцевим споживачем дохід КП «ГІОЦ» від зазначеної операції склав понад 1,6 млн грн, при цьому, дохід КП «Київський метрополітен» за продаж транспортних карток склав лише 235,6 тис. грн (1% від вартості реалізації).</p> <p>Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що організована КП «ГІОЦ» система реалізації безконтактних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва базується на нерівних умовах для учасників зазначеного процесу, при якій комерційні та приватні</p>	<p>1. КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом ІКТ вжити належних організаційно-правових заходів щодо забезпечення виготовлення документів, необхідних для впровадження програмних продуктів в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками.</p> <p>2. Внести розроблені/створені програмні продукти в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>На сьогодні відсутні нормативно-правові акти, які регулюють порядок введення в дослідну та промислову експлуатацію.</p> <p>На сьогодні відсутні нормативно-правові акти, які регулюють порядок введення в дослідну та промислову експлуатацію.</p>
<p>Департаментом ІКТ та КП «ГІОЦ» не вжито належних заходів для забезпечення своєчасного впровадження в промислову експлуатацію інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення яких проведено КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років в рамках виконання заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» та Переліком заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, внаслідок чого станом на 2020 рік жодний з 25 розроблених/створених за бюджетні кошти програмних продуктів не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності, що свідчить про відсутність досягнення очікуваного результату від використання бюджетних коштів на створення програмних продуктів загальною вартістю 150,79 млн гривень.</p>	<p>1. КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом ІКТ вжити належних організаційно-правових заходів щодо забезпечення виготовлення документів, необхідних для впровадження програмних продуктів в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками.</p> <p>2. Внести розроблені/створені програмні продукти в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>На сьогодні відсутні нормативно-правові акти, які регулюють порядок введення в дослідну та промислову експлуатацію.</p> <p>На сьогодні відсутні нормативно-правові акти, які регулюють порядок введення в дослідну та промислову експлуатацію.</p>

<p>КП «ГЮЦ» протягом 2015 - 2020 років не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на створені, розроблені, модернізовані тощо за рахунок бюджетних коштів програмні продукти загальною вартістю 150,79 млн грн (25 продуктів), шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів зазначених інтелектуальних надбань.</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГЮЦ» вжити організаційно-правових заходів щодо проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на створені/розроблені (передані) програмні продукти.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Можливість проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на створені/розроблені (передані) програмні продукти обмежена у зв'язку із вилученням всієї документації слідчим управлінням Головного управління Служби безпеки України у м. Києві на Київській області.</p>
<p>КП «ГЮЦ» протягом 2018 - 2020 років укладало договори про надання послуг зі створення програмного забезпечення (далі - ПЗ) (програмних модулів «Ресурс суб'єктів, що надають послуги», «Система замовлення відео-контенту», інформаційно - телекомунікаційної системи «Ресурс утримувачів багатфункціональної електронної картки «Муніципальна картка «Картка киянина», інформаційної системи «Особистий кабінет киянина»), які за своєю правовою природою не є договорами, що в належний спосіб засвідчують факт передачі виключних майнових прав на об'єкт інтелектуальної власності (програмне забезпечення), а по суті є договорами про створення твору за замовленням, внаслідок чого наявні ризики визнання таких договорів недійсними та заявлення матеріальних претензій на ПЗ третім особам, що, в свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначених програмних продуктів, за які сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 25,48 млн гривень.</p>	<p>КП «ГЮЦ» вжити заходів для оформлення договору з авторами програмного забезпечення або особою, яка має авторське право на нього (попередньо перевіряючи на підставі документів належність прав на програмне забезпечення такій особі), про передачу виключних прав Підприємству, зареєструвати таке право за КП «ГЮЦ» у добровільному порядку. Зазначити у договорі усі права, які передаються, зокрема право вимагати винагороди за використання твору (у чинному договорі це право не прописано, а тому вважається не переданим).</p>	<p>Частково</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Первинні документи вилучені слідчим управлінням Головного управління Служби безпеки України у м. Києві на Київській області.</p>
<p>КП «ГЮЦ» в процесі укладання та виконання договорів про надання послуг з постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням, що здійснювалось у 2018 - 2019 роках в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, не перевірилось у наявності у ліцензіара - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» документального підтвердження прав на програмне забезпечення (комп'ютерні програми «Модулі платформи Urbio»), ліцензія на право користування яким передається за договором, та прав видавати дозволи (ліцензії) на використання такого програмного забезпечення третім особам (тобто права на ПЗ придбані у особи без перевірки факту належності цій особі прав на ПЗ), внаслідок чого створено ризик визнання укладених договорів недійсним у випадку, якщо права на програмне забезпечення у дійсності належать іншим особам, та неправомірного його використання, що, у свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначеного програмного забезпечення, за яке сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 49,49 млн гривень.</p>	<p>КП «ГЮЦ» вжити заходів для оформлення додаткових угод до договорів або укладання окремого договору, у яких/якому зазначити підстави (документи), згідно яких ліцензіар - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» володіє правами інтелектуальної власності на програмне забезпечення, постачання якого здійснювалось в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами. Затребувати такі документи у контрагента за договором. Дозвучити вказані документи до договору, як його невід'ємну частину.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>У 2018 році на замовлення КП «ГЮЦ» здійснено розробку програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту» (далі - Програмний модуль), функціональність якого спрямована на те, щоб фізичні особи мали змогу через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» дистанційно замовити послугу, яка полягає в отриманні відеоматеріалу, що був записаний камерами відеоспостереження для вирішення особистих інформаційних потреб. Проте, в ході аудиту встановлено, що наразі даний Програмний модуль не може застосовуватися для тих функціональних цілей, для яких його було розроблено. Зокрема, неможливість його використання пов'язана з тим, що наявні законодавчі прогалини та обмеження, які полягають у відсутності визначення у Положенні про комплексну систему відеоспостереження міста Києва відомостей про осіб, які, згідно з чинним законодавством, можуть звертатися для замовлення контенту. Також не визначено, у якому порядку та за яких умов можна використовувати цю послугу. Крім того, неможливість використання Програмного модулю у частині замовлення відеоконтенту із дитячих садків зумовлена фізичною неможливістю отримання згоди від кожного працівника або відвідувача дитячого садка на проведення відеозйомки, як це вимагають приписи ст.307 Цивільного кодексу України. Таким чином, КП «ГЮЦ» на етапі планування закупівлі до фактичного укладання договору та початку розробки технічного завдання і Програмного модулю не ідентифікувало належним чином наявні законодавчі перешкоди, які унеможливають його використання за цільовим призначенням, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 3,05 млн грн, сплачених за розробку Програмного модулю.</p>	<p>Департаменту ІКТ, з метою ефективного використання розробленого за бюджетні кошти програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту», розглянути можливість щодо внесення відповідних змін до Положення про комплексну систему відеоспостереження міста Києва, в частині включення до нього можливості замовлення відеоконтенту фізичними особами.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Рекомендацію буде розглянуто після закінчення правового режиму воєнного стану.</p>
<p>У 2019 році на замовлення КП «ГЮЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», яка доступна фізичним особам та надає можливість швидкого замовлення учнівського квитка для учнів, що навчаються в закладах загальної середньої освіти міста Києва. Проте, в ході аудиту встановлено, що замовлення електронного учнівського квитка через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» знаходиться в режимі «офлайн», а отже зробити замовлення учнівського квитка станом на жовтень 2020 року було неможливим. Зазначена проблема обумовлена відсутністю фінансування друку замовлених учнівських квитків. Таким чином, у зв'язку з відсутністю фінансових можливостей надрукувати замовлені учнівські квитки, функціонал щодо їх замовлення через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» стає фактично незатребуваним, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 650,0 тис. грн, витрачених КП «ГЮЦ» на модернізацію зазначеної інформаційної системи в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», у разі відсутності щорічного бюджетного фінансування витратів на зазначені цілі.</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГЮЦ» проаналізувати стан функціонування електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», впровадження якої здійснювалась КП «ГЮЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина». У разі не функціонування зазначеної послуги, у зв'язку з відсутністю відповідного фінансування, вжити заходів щодо звернення до відповідних структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), до повноважень яких належить питання фінансування друку замовлених учнівських квитків, щодо вирішення зазначеного питання.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>650,00</p>	<p>-</p>
<p>У 2019 році на замовлення КП «ГЮЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», яка</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГЮЦ» проаналізувати стан функціонування електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», впровадження якої здійснювалась КП «ГЮЦ» в рамках модернізації</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>650,00</p>	<p>-</p>

<p>У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» ряду електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафів за порушення правил дорожнього руху», які доступні тільки фізичним особам міста Києва.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що функціонал зазначених електронних послуг щодо здійснення платіжних операцій станом на жовтень 2020 року не був доступний для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», оскільки розроблені та впроваджені на замовлення КП «ГІОЦ» електронні сервіси не підключено до платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, внаслідок чого вони належним чином не функціонували та не використовувались за цільовим призначенням.</p> <p>Відзначається, що у випадку незабезпечення належного функціонування зазначених електронних сервісів існує ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі 2600,0 тис. грн. витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафів за порушення правил дорожнього руху», впровадження яких здійснювалося КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>У разі не функціонування зазначених електронних сервісів, у зв'язку з відключенням їх від платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, розглянути можливість щодо здійснення такого підключення та активації його для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>1 950,00</p>	<p>-</p>
<p>КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за прийняттям в експлуатацію ліцензійного програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», впровадження якого здійснювалося на замовлення Підприємства в рамках розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, внаслідок чого зазначений модуль, який між іншим надає можливість користувачам інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» голосувати за громадські проекти та проводити опитування громадян, не працює в повному обсязі через наявність певних недоліків у його функціоналі (недоступний користувачам архів голосувань, потребують доопрацювання та покращення функціональні елементи для їх більш зручного використання структурними підрозділами КМДА), чим створено ризик посягання Підприємством за рахунок бюджетних коштів додаткових витрат на доопрацювання впровадженого програмного забезпечення.</p>	<p>КП «ГІОЦ» вжити заходів щодо усунення ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» недоліків у роботі та функціональних елементах програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», виявлених під час його безпосередньої експлуатації, без стягнення з Підприємства додаткової оплати.</p>	<p>Частково</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>В процесі виконання. КП «ГІОЦ» направлено вимоги ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» щодо усунення недоліків у роботі та функціональних елементах зазначеного програмного забезпечення.</p>
<p>Замовником у тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників (оголошення UA-2020-01-22-000505-с).</p>	<p>Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Умовами договорів про надання послуг щодо організаційно-консультаційної підтримки та нагляду за виконанням проєктів в галузі інформаційних технологій не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 2787,60 тис. гривень.</p>	<p>1. У разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити обґрунтований розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками КП «ГІОЦ».</p> <p>2. Забезпечити перевірку юридичною службою Підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.</p> <p>3. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Замовником у тендерній документації встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників (оголошення UA-2019-02-21-001882-а).</p>	<p>Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності (оголошення UA-2019-11-21-001870-с).</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначення Цивільним кодексом України.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Замовником у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників (оголошення UA-2019-05-23-001088-с).</p>	<p>Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Підприємством укладено договір щодо надання фінансових послуг з приймання та переказу коштів без проведення процедури закупівлі, передбаченої Законом України «Про публічні закупівлі».</p>	<p>1. Здійснити заходи підвищення кваліфікації членів Тендерного комітету та/або Уповноваженої особи.</p> <p>2. Визначити відповідальну особу для контролю процесу закупівель та недопущення закупівель з уникненням процедур передбачених Законом.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p><b>СКП «Київтелесервіс»</b></p>					
<p>СКП «Київтелесервіс» всупереч бюджетного законодавства не забезпечено підтвердження фінансово-економічними розрахунками показників бюджетної програми «Електронна столиця» на 2019 - 2020 роки та затверджених Київською міською державною адміністрацією заходів по впровадженню інформаційно-комунікаційних технологій на 2018 рік на загальну суму 762,9 млн грн, що створює ризики неточності, викривлення визначення планових обсягів фінансування тощо.</p>	<p>1. Провести аналіз/дослідження щодо достовірності визначених обсягів фінансування (витрат) міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки (у разі її продовження наступних періодів) по кожному заходу виконання якого є СКП «Київтелесервіс», з оформленням відповідного документу проведеного аналізу/дослідження, та в разі необхідності проведення їх коригування.</p> <p>2. З метою підтвердження затверджених для СКП «Київтелесервіс» обсягів фінансування на реалізацію заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки (у разі її продовження наступних періодів), надати відповідні економічні розрахунки (обґрунтування) фінансових витрат, які передбачається понести Підприємством в рамках їх виконання.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>СКП «Київтелесервіс» не забезпечено документальне оформлення впровадження локально-обчислювальних мереж в комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва загальною вартістю 17565,3 тис. грн, що призвело до відсутності належного контролю за їх збереженням та ризиком втрат комунального майна.</p>	<p>Забезпечити документальну передачу локально-обчислювальних мереж до комунальних закладів охорони здоров'я міста Києва.</p>	<p>Частково</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>В процесі виконання. Проводяться заходи щодо передачі локально-обчислювальних мереж до комунальних закладів охорони здоров'я міста Києва.</p>
<p>СКП «Київтелесервіс» не забезпечено прозоре ціноутворення та розрахунків вартості послуг по створенню локально-обчислювальної мережі для закладів охорони здоров'я на загальну суму 17565,3 тис. грн, яке здійснювалося з метою впровадження електронної медицини в комунальних медичних закладах для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва, що створило ризики зайвих витрат бюджетних коштів.</p>	<p>Розглянути можливість оформлення надання супутніх послуг, які передбачають виконання монтажних та пусконаладжувальних робіт тощо, первинними документами, що відповідають вимогам чинного законодавства (зокрема, ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 «Правил визначення вартості будівництва»).</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу.</p>
<p>СКП «Київтелесервіс» не забезпечено належного контролю за експлуатацією, використанням і збереженням локально-обчислювальних мереж, встановлених в закладах охорони здоров'я міста Києва, що призвело до:</p> <p>□ нестачі (втрати) комунального майна розрахунково на загальну суму 84,9 тис. грн;</p> <p>□ ризику втрат комунального майна внаслідок відсутності документального оформлення демонтажу обладнання і його невідомого місцезнаходження - 124,1 тис. грн;</p>	<p>1. Вжити заходів щодо відшкодування втрат комунального майна розрахунково у сумі 84,9 тис. гривень.</p> <p>2. Вжити заходів для організації та проведення інвентаризації майна щодо якого аудиторами встановлені ризики втрат (за адресами: вул. Тимошенка, 4Б та вул. Петра Запорозця, 26), за результатами поінформувати Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту.</p>	<p>Частково</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>В процесі виконання. Інформацію щодо нестачі обладнання передано Підприємством до правоохоронних органів.</p>

<input type="checkbox"/> випадків неефективного використання майна через його не функціонування - 97,2 тис. грн; <input type="checkbox"/> неналежного зберігання майна з ризиком втрат - 238,8 тис. грн.		3. Призначити матеріально-відповідальних осіб за збереження комунального майна (зокрема, локально-обчислювальних мереж).	Так	-	-	-
СКП «Київтелсервіс» при виконанні заходів зі створення системи кібербезпеки не забезпечено складання актів введення в експлуатацію придбаних нематеріальних активів (розробленого ескізного проєкту та програмного забезпечення захисту від кіберзагроз), чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 11,9 млн грн, а також допущено невиконання цільового показника - створення кіберцентру, недотримання цивільного, тендерного законодавства, правил складання первинних документів.		1. Вжити заходів щодо введення в експлуатацію нематеріальних активів, придбаних для створення системи захисту від кіберзагроз. 2. Вжити заходів щодо створення кіберцентру з виконанням цільових показників міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки. 3. Провести нараду тендерного комітету СКП «Київтелсервіс», на якій розглянути встановлені аудиторами ризики щодо визнання нікчемним договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062, укладеного з ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА», та вжити заходів щодо їх запобігання. 4. Провести нараду щодо посилення контролю з боку бухгалтерської служби за правильністю складання первинних документів, зокрема запобігання випадків формування накладних з використанням іноземних мов без можливості простої ідентифікації.	Так	-	-	-
СКП «Київтелсервіс» у 2018 - 2019 роках здійснювалось придбання комп'ютерної техніки для потреб структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва без забезпечення її своєчасної (затримкою у 10 місяців) та належної передачі (відповідно до встановленого в КМДА порядку) на баланс відповідних підприємств, установ та організацій, що призвело до неефективного використання майна та бюджетних коштів у сумі 4,65 млн грн та нестачі частини придбаного обладнання загальною вартістю 110,4 тис. гривень.		1. Звернутися до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі та закріплення комунального майна (обладнання, комп'ютерної техніки) в кількості 208 од. загальною вартістю 4645,9 тис. грн за структурними підрозділами КМДА. 2. Департаменту ІКТ спільно з СКП «Київтелсервіс» створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення місця знаходження та фактичної наявності 5 од. моноблоків Lenovo V530 загальною вартістю 110,4 тис. грн, наявність яких в ході аудиту не підтверджено. У разі не встановлення фактичної наявності вказаного обладнання вжити заходів для звернення до правоохоронних органів щодо його нестачі та притягнення до відповідальності осіб, причетних до втрати комунального майна.	Так	-	-	-
		3. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за збереження обладнання (комп'ютерної техніки, багатофункціональних пристроїв тощо), яке закуповується та/або закуплене за бюджетні кошти і знаходиться на балансі СКП «Київтелсервіс» з метою подальшої передачі до структурним підрозділам КМДА.	Так	-	-	-
		4. Призначити відповідальних осіб, які будуть відповідати за своєчасне звернення до Департаменту комунальної власності м. Києва та інших підприємств, установ, організацій, структурних підрозділів КМДА з питань, які стосуються передачі комунального майна (обладнання, комп'ютерної та іншої техніки).	Так	-	-	-
		5. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за формування потреби в придбанні обладнання, яке закуповується за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця».	Так	-	-	-
СКП «Київтелсервіс» не забезпечено в рамках чинного цивільного законодавства укладання ліцензійного договору на придбання за бюджетні кошти білінгову систему «Smart Billing» вартістю 15,73 млн грн, а також її сертифікацію постачальником (ТОВ «ВМ Констракшн Україна») на період експлуатації, чим створено ризики понесення Підприємством непередбачених додаткових витрат на оформлення сертифікату та оспоровання прав Підприємства на використання зазначеного програмного продукту.		1. Оформити належним чином права на використання ПЗ шляхом укладання ліцензійного договору з праволовником, компанією «Паретум Юреп Б.В.» (Pareteum Europe B.V.), де передбачити, що кошти, сплачені ТОВ «ВМ Констракшн Україна» за поставку ПЗ, включають також і ліцензійні платежі за його використання користувачем КП «Київтелсервіс». 2. Провести переговори з постачальником ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та укласти додаткову угоду до договору поставки від 02.05.2019 № ЗАК-05/031-Б щодо обов'язку постачальника забезпечити продовження строку дії (або отримання нового) сертифікату відповідності на білінгову систему.	Так	-	-	-
СКП «Київтелсервіс» при проведенні 12 тендерів на загальну суму 313,2 млн грн, відповідно до яких здійснювалось закупівля обладнання та послуг, всупереч тендерного законодавства не забезпечено наявність обґрунтувань очікуваної вартості (стартової вартості тендеру), а тому неможливо впевнитись у коректності її формування, внаслідок чого існує ризик завищення вартості закупівлі. Зазначений ризик підтверджено аудиторами в ході аудиту, зокрема, за результатами проведеного вибіркового аналізу тендерних закупівель, встановлено випадки суттєвого завищення ціни на придбання СКП «Київтелсервіс» мережевого та комп'ютерного обладнання по 4 договорам на загальну суму 5766,7 тис. грн, що складало у середньому від 20 до 51% суми договору.		Розпорядчим документом Підприємства призначити відповідальну особу за визначення очікуваної вартості закупівель з обов'язком її документальним оформленням.	Так	-	-	-
В 5 випадках тендерних закупівель встановлені ознаки недотримання конкуренції між учасниками у вигляді відсутності в учасника належного досвіду виконання аналогічних договорів, що створило ризики завищення ринкової вартості закупівлі за результатами торгів.		1. Розпорядчим документом Підприємства запровадити перевірки дотримання кваліфікаційних критеріїв всіх учасників тендерних закупівель для запобігання випадків участі учасників, які не мають досвіду виконання аналогічних договорів. 2. Протокольним рішенням тендерного комітету запровадити практику проведення аналізу і визначення можливих учасників тендерних закупівель (з досвідом виконання аналогічних договорів) з метою їх запрошень до участі в тендерах шляхом листування.	Так	-	-	-
<b>Департамент інформаційно-комунікаційних технологій</b>						
1. Взяти на контроль стан врахування рекомендацій, наданих аудитором за результатами проведеного аудиту в підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах (КП «Інформатика», КП «ТОЦ», СКП «Київтелсервіс»).			Частково	-	-	Рекомендовані аудитором заходи не виконані в повному обсязі.
2. Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах, в діяльності яких аудитором виявлено чисельні порушення та недоліки.			Так	-	-	-
3. За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№ 1-49, спільно з комунальними підприємствами притягнути до відповідальності винних осіб.			Частково	-	-	В процесі виконання. Результати проведених інвентаризацій та службових розслідувань передані до правоохоронних органів.

18	Комунальне підприємство «електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київськевітло»	від 01.12.2022 №070-2-3-04/18	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Київськевітло» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підприємствами організації ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ТЕСЛА» на виконання будівельних робіт за завищеними вартостями електротехнічної продукції, а саме опору зовнішнього освітлення висотою 8 м на 47,62%, 10 м на 42,36% та ОМК-12 на 18,90%, неефективно використано кошти на суму 2 523,557 тис. грн або 8,7 % (в т. ч. будівельні роботи – 2 500,793 тис. грн або 8,76%, технічний нагляд – 22,764 тис. грн або 5,73%), внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підприємства.	Частково	-	-	Неможливо притягнути до відповідальності, у зв'язку з тим, що сплив граничний термін притягнення до відповідальності.
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передавати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-	
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-	
19	КП "Плесо"	від 19.12.2022 № 070-2-04/19	1. Неналежне виконання покладених на підприємство функцій з контролю суб'єктів різного виду, які здійснюють свою діяльність або знаходяться на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, призвело, на думку аудиторів, до розміщення на них споруд та будівель без дозвільних документів. Крім того, укладання КП «Плесо» договорів на відшкодування вартості електропостачання з суб'єктами господарювання щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення (комплекс відпочинку Lagoon Beach club, територія зони відпочинку «Молодіжка» (ТОВ «Карвер»), комплекс Vora Vora Beach Club, територія зони відпочинку «Молодіжка» (ТОВ «Дакарс», ТОВ «Укрспорттрейд»), на думку аудиторів, сприяє забудові зон відпочинку та прибережних захисних смуг, що призводить до порушення законодавства. Окрім того, слід зазначити, що вартість послуг з спільного утримання електричних мереж, за договорами укладеними з ТОВ «Дакарс» та ТОВ «Укрспорттрейд» встановлена КП «Плесо» в розмірі 0,45 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії, що майже в 6 разів менше від вартості таких послуг встановленої для інших суб'єктів господарювання (2,5 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії).	1. Запровадити обов'язковість періодичного обстеження територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, які знаходяться в господарському віданні КП «Плесо», з метою встановлення та фіксації фактів розміщення без дозвільної документації споруд та інших об'єктів.  2. Забезпечити створення обліку встановлених об'єктів та споруд, розміщених на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди, без дозвільних документів по всіх встановлених випадках.  3. Провести повний аналіз договорів на відшкодування вартості електроенергії, з метою недопущення їх укладання КП «Плесо» з суб'єктами господарювання щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення.  4. Переглянути договори спільного використання електричних мереж, з метою єдиного підходу по встановленню вартості послуг до всіх суб'єктів господарювання.	Частково	-	-	-
			2. Реалізація послуг суо ектам господарювання приватної форми власності щодо аварійно-рятувального обслуговування, санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів за дозвільними цінами, встановленими одноосібно керівником Підприємства, а не визначеними з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості, призводить до необґрунтованої цінової політики КП «Плесо». Крім того, надання послуг санітарного утримання територій та надання послуг аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах м. Києва суб'єктам господарювання фактично здійснюється на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо» (зонах відпочинку, водних об'єктах тощо), водночас, КП «Плесо» отримує бюджетні кошти на покриття витрат санітарного утримання територій зон відпочинку та здійснення заходів з рятування людей на водах. Враховуючи, відсутність окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування, не запровадження механізму чіткого обліку часу працівників на виконання робіт, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі, фактично унеможливило належний розподіл витрат на надання таких послуг та створило ризик покриття витрат комерційної діяльності коштами	1. З метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити визначення вартості послуг, що надаються КП «Плесо» з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості.  2. Вжити заходи спрямовані на недопущення використання бюджетних коштів на покриття витрат комерційної діяльності підприємства, в тому числі: - шляхом перегляду укладених договорів про надання послуг на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо», з метою недопущення отримання плати за послуги, витрати на які покриваються за рахунок бюджетних коштів та які є безкоштовними для населення; - забезпечення ведення окремого обліку доходів та витраток за видами діяльності та за джерелами фінансування; - запровадження механізму чіткого обліку часу працівників на надання послуг, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі тощо.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			3. Внаслідок належного контролю за напрямками використання коштів міського бюджету КП «Плесо» не повернуто до бюджету м. Києва економію, що виникла після проведення закупівлі товарів та послуг через систему «Прозор», а за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів спрямовано її на додаткові виплати працівникам Підприємства, чим недотримано зобов'язання зафіксовані в рішенні Антимонопольного комітету України про визнання підтримки КП «Плесо» такою, що не є державною допомогою, та призвело до неефективного використання коштів міського бюджетних у сумі 3440,7 тис. гривень. Крім того, надання до Антимонопольного комітету України недостовірної інформації щодо ведення в КП «Плесо» відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат, пов'язаних з виконання статутних завдань, що фінансуються з бюджету, та доходів і витрат пов'язаних іншою (комерційною) господарською діяльністю, створює ризик відкриття Антимонопольним комітетом України рішення про визнання підтримки КП «Плесо» не державною допомогою.	1. Забезпечити належний контроль за достовірністю надання інформації до Управління екології та природних ресурсів та Антимонопольного комітету України, яка є підставою винесення рішення відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання», в тому числі шляхом визначення відповідальної особи.  2. Управління екології та природних ресурсів посилює контроль за дотриманням зобов'язань обумовлених в рішеннях Антимонопольного комітету України під час погодження одержувачам бюджетних коштів змін до плану використання, в тому числі шляхом доведення до отримувачів державної допомоги інформації про неухильне виконання вищезазначених зобов'язань	Так	-	-	-
			4. КП «Плесо» у 2019 році до зведеного кошторису розрахунку вартості по 17 об'єктах будівництва, що фінансуються за рахунок капітальних витрат бюджету, включено та отримано кошти на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду), при тому, що витрати Підприємства покриваються за рахунок поточних витрат бюджету, виділених на виконання статутних завдань, що свідчить про покриття витрат служби замовника з різних джерел та призвело до зайвих витрат бюджету міста Києва на загальну суму 5830,94 тис. гривень.	1. Повернути до міського бюджету зайво отримані кошти на виконання функцій служби замовника у загальній сумі 5830,94 тис. гривень.  2. Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та доходів і витрат пов'язаних іншою господарською діяльністю.	Ні	-	-	Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.
			5. Внаслідок неврахування КП «Плесо» при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2019-2021 роки законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у розмірі 8,41%, завищено потребу бюджетних коштів на загальну суму 797,71 тис. грн., які під виглядом «економії» спрямовані на збільшення витраток з заробітної плати, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму. Також при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах в 2022 році КП «Плесо» проведено розрахунок витрат на сплату Єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю в завищеному розмірі - 22%, а не 8,41%, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів зокнайменше на суму	1. Провести перерахунок та привести у відповідність затверджені на 2022 рік бюджетні асигнування, з урахуванням витрат на сплату Єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю, виходячи з законодавчо встановленого розміру 8,41%.  2. Визначити осіб відповідальних за достовірність розрахунку потреби в бюджетних коштах на сплату Єдиного внеску.	Так	557,00	545,75	-
					Так	-	-	-



<p>6. В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт ТОВ«СПТ-О» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селі Мрини у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – червень 2020 року, які взято до обліку і оплачено КП «Плесо», на загальну суму 22814,92 тис. грн з ПДВ, або 67,15%, та не повернуто вартість зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. грн, а також проведені витрати по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» без підтверджуючих документів (журнал авторського нагляду) у сумі 3,24 тис. грн, або 100%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 28218,16 тис. грн, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22814,92 тис. грн, по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селі Мрини у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» внаслідок завищення ТОВ «СПТ-О» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в липень 2019 року – червень 2020 року.</p> <p>2. Вжити заходів щодо відшкодування вартості зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. гривень.</p> <p>3. Вжити заходів щодо відшкодування незаконних витрат по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» у сумі 3,24 тис. грн.</p> <p>4. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>В процесі виконання.</p> <p>Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.</p> <p>В процесі виконання.</p> <p>-</p>
<p>7. В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з реконструкції під'їздною організацією ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» завищено обсяги і вартість виконаних робіт по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником, на загальну суму 22425,02 тис. грн з ПДВ, або 32,98 %, та неефективно використані кошти внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 239,33 тис. грн, або 0,34 %.</p> <p>Також не підтверджено здійснення авторського нагляду у журналі авторського нагляду під час будівництва, - в результаті завищено витрати ТОВ «РІАЛ'ЬТО» на загальну суму 30,78 тис. грн з ПДВ або 54,29 %.</p> <p>Крім того, внаслідок включення до розрахунку робіт - дренажу території (кільцевий дренаж) для запобігання підтоплення території зливними водами очисних споруд, розчищення існуючої водами та водозабірних споруд, які відсутні в проєкті, а також інженерно-геологічних вишукувань, які нецільово враховувати на даному етапі коригування проєкту, завищення проєктно - вишукувальних робіт ТОВ «РІАЛ'ЬТО» становить 426,43 тис. грн або 40,41 %.</p> <p>Вищезазначене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 22882,23 тис. грн, та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за 2019 –2020 роки, а також до неефективного використання бюджетних коштів на суму 239,33 тис. гривень.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14528,22 тис. грн, по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в липень 2019 -2020 роки.</p> <p>2. Вжити заходів щодо відшкодування витрат ТОВ «РІАЛ'ЬТО» по завищеному проєктно - вишукувальних робіт у сумі 426,43 тис. грн</p> <p>3. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>	<p>Частково</p> <p>Частково</p> <p>Так</p>	<p>7 896,8</p> <p>30,8</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>В процесі виконання.</p> <p>В процесі виконання.</p> <p>-</p>
<p>8. В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту під'їздною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналів вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені замовником, на загальну суму 1255,11 тис. грн з ПДВ, або 26,1%, та неефективно використано кошти, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 1083,77 тис. грн, або 22,57%.</p> <p>Крім того, КП «Плесо» укладено договір з ТОВ «КАТРАН-БУД» від 13.11.2020 № 1713 на доопрацювання проєктної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналів вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 142,63 тис. грн 100% та оплачено за виконані роботи на момент отримання експертного висновку (позитивний) на проєктну документацію розроблену ТОВ «КАТРАН-БУД» по договору від 08.11.2019 №1233, тоді як експертиза є завершальним етапом розроблення проєкту будівництва, що призвело до завищення вартості проєктних робіт по вказаному об'єкту на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальною сумою 1255,11 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналів вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за грудень 2020 року.</p> <p>2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальною сумою 142,63 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналів вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», № 1713 на доопрацювання проєктної документації на предмет отримання внаслідок укладання договору з ТОВ «КАТРАН-БУД» від 13.11.2020 експертного висновку на проєктну документацію розроблену ним по договору від 08.11.2019 № 1233.</p> <p>3. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>В процесі виконання.</p> <p>В процесі виконання.</p> <p>-</p>
<p>9. В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту під'їздною організацією ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Верби» в актах форми № КБ-2в за листопад – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені Підприємством, на загальну суму 470,88 тис. грн з ПДВ, або 26,71%, та неефективно використано кошти, внаслідок завищення вартості матеріалів, на загальну суму 40,67 тис. грн або 2,3%.</p> <p>Внаслідок ненадання звіту про обстеження території, топозйомки М 1:500 та невідповідності ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво», ТОВ «СВРОПРОЕКТЕБДДСЕРВІС» завищено вартість проєктних робіт на суму 382,57 тис. грн, або на 91,12%.</p> <p>Крім того, ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОСКТ» не погоджений проєкт із балансоутримуючими організаціями та відсутній позитивний експертний звіт, в результаті завищено вартість проєктних робіт на суму на суму 515,13 тис. грн, або 100%.</p> <p>Вищевикладене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 1368,58 тис. грн, та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за 2019 – 2020 роки.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1368,58 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Верби», внаслідок завищення ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, ненадання ТОВ «СВРОПРОЕКТЕБДДСЕРВІС» звіту про обстеження території, топозйомки М 1:500 та невідповідності проєкту ДБН А.2.2-3:2014, а також непогодження ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОСКТ» проєкту із балансоутримуючими організаціями та відсутність позитивного експертного звіту.</p> <p>2. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>	<p>Частково</p> <p>Так</p>	<p>140,00</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>В процесі виконання.</p> <p>-</p>
<p>10. Через неналежний контроль КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту під'їздною організацією ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка» в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені КП «Плесо», на загальну суму 275,19 тис. грн з ПДВ, або 9,56 %, та неефективно використано кошти внаслідок завищення вартості матеріалів - 338,47 тис. грн або 11,01%, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальною сумою 275,19 тис. грн з ПДВ, або 9,56 % тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка», внаслідок завищення ТОВ «АБК ПРЕСТИЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року.</p> <p>2. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>	<p>Ні</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>В процесі виконання.</p> <p>-</p>
<p>11. Внаслідок не проведення КП «Плесо» належного моніторингу цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості робіт по об'єктах капітальних ремонтів зони відпочинку та незабезпечення належного контролю за наданням підрядниками відповідних документів, що</p>	<p>1. Визначити осіб відповідальних за моніторинг цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості закупівлі робіт по об'єктах будівництва (капітальних ремонтів), оплата яких здійснюється за бюджетні кошти.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>



<p>15. Відображення в активах КП «Плесо» на субрахунку № 15 «Капітальні інвестиції» витрат по 25 об'єктам незавершеного будівництва (капітального ремонту), які здійснені до 2013 року вартістю 16 743,28 тис. грн та які не відповідають критеріям визнання активом (проектна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими державними будівельними нормами, проекти землеустрою, топографо-геодезичні роботи, кадастрові плани, які на даний час втратили своє практичне застосування у зв'язку із закінченням терміну придатності та об'єкти будівництва, подальше фінансування яких нецільові тощо), призвело до завищення вартості активів на зазначену суму та свідчить про неефективне використання коштів на створення вказаних активів.</p> <p>Крім того, в ході інвентаризації встановлено 6 об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму 21 674,27 тис. грн, по яких виникла необхідність щодо залучення експертів для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, що свідчить про ризик неефективних витрат та завищення активів на зазначену суму.</p>	<p>1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємству вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій у відповідність до вимог чинного законодавства.</p> <p>2. Для встановлення фізичного стану частини об'єктів незавершеного будівництва для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, залучити відповідних спеціалістів.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.</p>
<p>16. Внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за станом збереження комунального майна та формального підходу до проведення щорічних інвентаризацій допущено нестачу основних засобів в кількості 53 одиниці загальною вартістю 4 133,46 тис. грн, частина якої (металева огорожа з нержавіючої сталі, огороження металева з перилами, сходи з термодеревини загальною вартістю 2 511,28 тис. грн) - об'єкти створені в результаті виконання будівельних робіт в 2020 році по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку впродовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва».</p> <p>Крім того, внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю оприбуткування активів встановлено лишки тренажерів в кількості 24 одиниці і металеві стійки для гри у волейбол в кількості 8 одиниць.</p>	<p>Вжити заходи щодо:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. визначення розміру збитків від нестачі комунального майна;</li> <li>2. забезпечення їх відшкодування;</li> <li>3. повернення та використання майна, що перебуває на відповідальному зберіганні;</li> <li>4. оцінки лишків;</li> <li>5. оприбуткування лишків.</li> </ol>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.</p>
<p>17. Внаслідок нерозроблення порядку видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівникам підприємства та незабезпечення належного контролю за веденням особистих карток обліку засобів індивідуального захисту безоплатно видано придбані за бюджетні кошти спецодягу та взуття вартістю 18,26 тис. грн начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку КП «Плесо», які не відносяться до категорії працівників, робота яких пов'язана з шкідливими і небезпечними умовами праці.</p> <p>Крім того, відображення у складі основних засобів спецодягу, вартість якого становить до 2,23 тис. грн призводить до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Забезпечити повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 18,26 тис. грн, використаних на придбання спецодягу, безпідставно виданого начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку КП «Плесо».</li> <li>2. Розробити порядок видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками підприємства.</li> <li>3. Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку спецодягу у відповідності до чинного законодавства.</li> </ol>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.</p>
<p>18. Придбання КП «Плесо» в 2020 році будівельних матеріалів матеріали (профнастил, металочерепиця, саморізи, планка конька, труба, швелер, листи металеві, накладки, круги, шестигранники, електроди, полова) у ТОВ «Профмед групу», які водночас передані постачальнику відповідно до договору відповідального зберігання, за умовами якого місце зберігання не визначено, а згідно наданої інформації фактично зберігаються в м. Запоріжжі та м. Бахмут (Донецької області) та незабезпечення Підприємством їх повернення після завершення строку зберігання визначеного договором – 31.10.2021, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано, та призвело до неефективного використання бюджетних коштів та ризику втрати комунального майна загальною вартістю 1 079,22 тис. гривень.</p> <p>Також незабезпечення КП «Плесо» при проведенні робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» монтажу устаткування, придбаного в 2017-2018 роках за рахунок бюджетних коштів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на його придбання у сумі 20 737,478 тис. грн та створює ризик втрати комунального майна через його непридатність для подальшого використання як морально застарілого.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вжити заходи щодо забезпечення виконання ТОВ «Профмед груп» своїх зобов'язань, в їхньому випадку провести претензійно-позовну роботу щодо відшкодування втрат переданого на зберігання майна.</li> <li>2. Забезпечити використання устаткування придбаного протягом 2017-2018 років для проведення робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські».</li> </ol>	<p>Частково</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>В процесі виконання.</p>
<p>19. Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням комунального майна допущено наступні недоліки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна та переобладнання об'єктів оренди без згоди орендодавця (ТОВ «Венеціанка», ФОП Бордюгу І.А.);</li> <li>- використання орендованого майна для розміщення кафе, яке всупереч договору оренди здійснює продаж товарів підкашинової групи, призводить до утиснення вигод Підприємства в частині недоотримання надходжень від оренди майна, річний розмір яких становить щонайменше 226,68 тис. грн (ТОВ «В.О.Л.Н.А»);</li> <li>- відшкодування орендарями протягом календарного року (щомісяця) вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер свідчить, на думку аудиторів, про фактичне використання орендованого майна протягом усього року та створює ризик неотримання належних надходжень від оренди майна розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік по вищезазначених договорах становить 242,4 тис. грн (ТОВ «В.О.Л.Н.А», ФОП Бордюгу І.А, ТОВ «Буфет плюс»);</li> <li>- використання суб'єктами господарювання приватної форми власності майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди (будівля площею 6,84 кв. м, використовується ТОВ «ЧЕЗ» для розміщення кафе);</li> <li>- передача Орендарями в користування орендованого майна іншим суб'єктами господарювання, без оформлення відповідних документів (передані в оренду ТОВ «Венеціанка» нежитлові приміщення площею 30 кв. м. кожне, використовується ТОВ Шкільник О.А. та ФОП Сердюк В.П.);</li> <li>- нецільового використання КП «Плесо» заходів впливу передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів, призвело до недоотримання доходів у сумі 108,9 тис. грн (ТОВ «Долобецький», ТОВ «Венеціанка»);</li> <li>- нецільового використання КП «Плесо» штрафних санкцій до орендарів за несвоєчасну сплату орендних платежів.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. З метою ефективного та законного використання переданого в оренду нерухомого майна, забезпечити належний контроль за використанням переданого в оренду майна, зокрема, в частині законності здійснення невід'ємних поліпшень, переобладнання об'єктів оренди, ведення будівельних робіт на прибудинковій території, цільового використання, періоду використання об'єктів оренди, що мають сезонний характер, зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди без відповідних дозвільних документів, використання комунального майна без укладання договорів оренди тощо, в тому числі: шляхом призначення відповідальних осіб (створення комісії, покладання обов'язків на відділи тощо) та визначення періодичності проведення перевірок законності використання комунального майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо».</li> <li>2. Повідомити Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва, який здійснює контроль спрямований на дотримання вимог законодавства у сфері будівельних норм та правохоронні органи про встановлені факти незаконної добудови об'єктів комунальної власності.</li> <li>3. Враховуючи встановлені в ході аудиту факти нецільового, незаконного використання комунального майна вжити заходи щодо нарахування (донарахування) орендних платежів виходячи з фактичного використання об'єктів оренди та ініціювати питання внесення змін до договорів оренди. В іншому випадку, вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання незаконного використання та втрати комунального майна (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна).</li> <li>4. Вжити заходи передбачені умовами договорів щодо забезпечення сплати Орендарями неустойки у подвійному розмірі орендної плати за несвоєчасне повернення комунального майна після завершення терміну дії договорів по фактах встановлених в ході аудиту та визначити відповідальних осіб за своєчасне застосування вказаних заходів впливу.</li> </ol>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.</p>
<p>Частково</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>108,90</p>	<p>242,66</p>
					<p>В процесі виконання.</p>

			<p>приводить до упущених вигод Підприємства:</p> <p>- зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди (під відкриті майданчики, альтанки, столики тощо) без оформлення відповідних дозвільних документів приводить до недоотримання міським бюджетом відповідних надходжень (ТОВ «АРС ТЕК, ТОВ «АРСТА, ТОВ «Алмазе Лейк», ТОВ «ЧЕЗ»);</p> <p>Вказане свідчить про незаконне, нецільове та неефективне використання комунального майна та приводить до неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди комунального майна та недоотримання бюджетом міста Києва відповідних надходжень.</p>	<p>5. Забезпечити нарахування на поточну дату та запровадити щомісячне застосування передбачених умовами договорів оренди штрафних санкцій за несвочасну сплату орендних платежів (пеня, інфляційні витрати по зборгованості, штрафи), в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб.</p> <p>6. Вжити заходи, щодо недопущення використання орендарями, без відповідних дозвільних документів, додаткової території біля об'єктів оренди, в тому числі шляхом ініціювання перед орендарями питання щодо укладання з Департаментом містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) договорів пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою на розміщення відкритих (літніх) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства, що дасть можливість додаткового наповнення міського бюджету.</p> <p>7. Вжити заходи щодо недопущення використання суб'єктами господарювання приватної форми власності комунального майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо» без укладання договорів оренди, в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб.</p>	Ні	-	-	Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.
			<p>20. Внаслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використання майна територіальної громади м. Києва, переданого в оренду ФОП Бельському А.М., на місці орендованої громадської вібральні, розміщеної за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського,3, літ. Б (площа 89,2 кв.м), орендарем без відповідних дозвільних документів споруджено двоповерхову будівлю (понад 200 кв.м), яка</p>	<p>1. Вжити заходи, спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та його втрати (донарахування орендної плати, повернення комунального майна та ініціювати питання розірвання договорів оренди, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо).</p>	Частково	-	-	В процесі виконання.
				<p>1. Вжити заходи, спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та його втрати (донарахування орендної плати, повернення комунального майна та ініціювати питання розірвання договорів оренди, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо).</p>	Ні	-	-	Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.
				<p>Притягнути до відповідальності посадових осіб причетних до встановлених порушень та недоліків.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
20	КП "Спецжитлофонд"	від 21.12.2022 №070-2-1-04/20	<p>В ході аудиту встановлені випадки незабезпечення затверджених строків будівництва, що виникли внаслідок неефективного управління та недостатнього контролю за роботою підрядників з боку Підприємства як виконавця функцій служби замовника.</p>	<p>Розробити порядок оперативного контролю Підприємством виконання підрядниками затверджених графіків будівельних робіт.</p> <p>По кожному об'єкту будівництва призначити наказами по Підприємству відповідальних осіб (менеджерів проєктів) за дотримання підрядниками строків будівництва.</p> <p>Видати наказ, згідно з яким передбачити внесення в систему АСКОД листування з контрагентами.</p>	Так	-	-	-
				<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 937,9 тис. грн за результатами виконаних будівельних робіт з прокладання зовнішніх інженерних мереж до житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями на перетині вулиць Мілютенка та Шолом-Алейхема КП «Спецжитлофонд» понесені зайві витрати у сумі 1049,5 тис. грн.</p>	Частково	391,88	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації у повному обсязі
				<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 111,5 тис. грн, внаслідок завищення КП «Спецжитлофонд» витрат на утримання служби замовника.</p>	Частково	2,75	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації у повному обсязі
				<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>	Так	-	-	-
				<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так	-	-	-
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
				<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
				<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП "СПЕЦЖИТЛОФОНД" аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з Генпідрядником – ТОВ «СКАЙБУД ГРУП» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «НЖБУДМОНТАЖ» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 283,826 тис. грн або 1,69 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 277,847 тис. грн або 1,69 %, витрат на технічний нагляд – 5,979 тис. грн або 2,0%.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p>	Частково	9,7	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
				<p>З метою недопущення безоплатного кредитування інших суб'єктів господарювання провести повний аналіз неповернутих авансів по договорах підряду. В разі невикористання авансів у визначений договорами термін забезпечити їх повернення.</p>	Ні	-	-	Інформація не надана
				<p>Розробити порядок (регламент) щодо видачі, контролю за використанням, поверненням авансованих коштів (з призначенням відповідальних осіб), в якому передбачити правовий вплив у разі невиконання або неналежного виконання договірних зобов'язань підрядними організаціями.</p>	Так	-	-	-
				<p>При укладанні договорів підряду на виконання будівельних робіт передбачати умови та розмір відповідальності підрядних організацій за несвочасне використання та/або повернення авансу.</p>	Ні	-	-	Інформація не надана
				<p>В ході вибіркового аудиту тендерів на будівельні роботи встановлено, що КП «Спецжитлофонд» не використало повною мірою можливості конкурсного відбору із застосуванням механізму публічних закупівель (тендерів PROZORRO).</p>	Так	-	-	-
				<p>Надати доручення (видати наказ) Тендерному комітету Підприємства кардинально змінити підходи до формування вимог тендерної документації щодо якості вибору переможців тендерів для укладання договорів підряду, а саме врахувати недоліки встановлені в ході аудиту:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) прописувати вимоги до учасників щодо наявності матеріально-технічної бази та кадрів не у вигляді довідок довільної форми без прив'язки до потреб об'єкта будівництва, а для виконання саме робіт, які виставлені на тендер;</li> <li>2) у вимогах щодо наявності аналогічних договорів критерієм визначити виключно виконання робіт по завершених об'єктах (виконаних договорах);</li> <li>3) у вимогах щодо фінансової спроможності прописувати умови наявності у учасників задовільного фінансового стану (балансу), наявності власних фінансових ресурсів;</li> <li>4) суворо перевіряти необхідність залучення субпідрядних організацій.</li> </ol>	Так	-	-	-
				<p>КП «Спецжитлофонд» не забезпечувало прозоре виконання підрядниками будівельних робіт.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
				<p>Розробити і затвердити Порядок залучення субпідрядників, зокрема, передбачивши документальний контроль і перевірки залучення всіх субпідрядників, які задіяні в будівництві, наявність в них відповідності вимогам.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації

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

			Всупереч розпорядження КМДА від 01.11.2001 №2323, п.3 протоколу засідання комісії по розгляду питань фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств, підпорядкованих Департаменту будівництва та житлового забезпечення, Статуту підприємства, контракту керівника КП «Спецжитлофонд» допущено суттєве невиконання планових завдань отримання річного чистого прибутку у 2020 та 2021 роки.	Забезпечити виконання плану чистого прибутку за 2022 рік.	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
			Згідно з п.1 розпорядження КМДА від 22.11.2016 №1169 КП «Спецжитлофонд» визначено замовником робіт щодо завершення будівництва гуртожитку за адресою: м. Київ, вул.Лісна, 66-г, однак фактично Підприємством функції служби замовника по цьому об'єкту не здійснювались.	Вжити заходів щодо вирішення питання завершення будівництва за адресою: м. Київ, вул. Лісна, 66-г.	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
			За відсутності використання ділянки підприємством та результативних дій щодо добудови, КП «Спецжитлофонд» понесені витрати у вигляді земельного податку у сумі 889,6 тис. гривень. Також відмічається, що всупереч правилам бухгалтерського обліку в КП «Спецжитлофонд» вартість незавершеного будівництва, отриманого по акту-приймання передачі від 31.10.2016 на основі розпорядження КМДА від 19.09.2016 №872 за адресою: м. Київ, вул. Лісна, 66-г, відображена на позабалансовому рахунку, а не на балансовому як актив, чим занижено вартість активів Підприємства у сумі 3,97 млн гривень.	Бухгалтерський облік незавершеного будівництва за адресою: м. Київ, вул. Лісна, 66-г, привести у відповідність чинному законодавству.	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
				Притягнути до відповідальності осіб, причетних до встановлених проблем, недоліків та порушень, зазначених у відповідних картках знахідок.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації у повному обсязі
<b>21</b>	<b>Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту</b>	від 23.12.2022 №070-6-07/21	Ряд наявних у Департаменті регламентів процесів, описаних в Додатках № 11-24, не відповідають за змістом і формою вимогам Порядку № 690 та не затверджені директором Департаменту.	Актуалізувати за змістом та формою регламенти процесів, описані в Додатках № 11-24, відповідно до вимог Порядку № 690 та затвердити керівником Департаменту.	ні	-	-	Частина регламентів було оновлено та затверджено, продовжується робота над актуалізацією інших регламентів
			Інтерв'ю з персоналом виявило недостатні знання нових співробітників щодо політики у сфері якості	Впровадити процес доведення політики в сфері якості до відома нових співробітників під особистий підпис.	так	-	-	

			Стратегічним планом не визначено осіб відповідальних за досягнення цілей із працівників, що безпосередньо підпорядковані керівнику Організації	Призначити осіб відповідальних за досягнення визначених цілей Департаменту відповідно до вимог п. 3.2.8.4. Порядку № 690.	ні	-	-	термін врахування рекомендації було перенесено до затвердження нового Стратегічного плану діяльності Департаменту	
			Система ознайомлення нових співробітників з Регламентами процесів не визначена та не запроваджена	Актуалізувати Регламент «Управління персоналом» та призначити відповідальну особу за ознайомлення з вимогами Регламентів процесів.	так	-	-		
			Деякі процеси, такі як «Оцінка якості», «Аналіз задоволеності зовнішніх сторін» мають лише один показник моніторингу	Актуалізувати документ Параметри моніторингу процесу з урахуванням нового Переліку процесів та відповідно до вимог Порядку № 690 стосовно наявності не менше двох показників процесу.	так	-	-		
			В ІАС СВК відсутня повна інформація про систему внутрішнього контролю Департаменту	По завершенню доопрацювань ІАС СВК ввести в інформаційну систему необхідну інформацію відповідно Порядку № 690.	ні	-	-	Розпочата підготовка до проведення закупівлі послуг з доопрацювання функціоналу модуля ІАС СВК (розроблено технічне завдання)	
22	Департамент промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	від 29.12.2022 №070-2-1-04/22	<p>Ненадлежне застосування Департаментом передбаченого пунктом 3 статті 26 Бюджетного кодексу України комплексу заходів з внутрішнього контролю, в частині забезпечення своєчасного подання в установленому порядку проєкту Комплексної програми до Київської міської ради, та тривалий процес її розгляду (6 місяців) створили значний часовий інтервал (15 місяців) з моменту розроблення програми до її затвердження Київською міською радою.</p> <p>Крім того, результативні показники виконання Комплексної програми на 2019 рік втратили свою актуальність, проте зміни з уточненими показниками та заходами не були внесені, що не забезпечує належним чином об'єктивну інформацію стосовно наявних ресурсів для раціонального й ефективного управління бюджетними ресурсами та прийняття виважених рішень щодо їх використання, що, в свою чергу, призводить до недотримання бюджетних положень при складанні та виконанні бюджетних програм.</p> <p>В результаті відсутності відповідних обсягів бюджетного фінансування заходів та не вжиття дієвих заходів із залученням коштів з інших джерел (в т.ч. власних коштів промислових підприємств, державного бюджету, коштів грантів, міжнародних організацій), а також, неефективного управління бюджетними коштами у сумі 15,56 млн грн (передбачені бюджетні асигнування повернуті до бюджету) Департаментом в середньому не виконано 45% завдань / заходів та не досягнуто 58% цільових індикаторів, визначених Стратегією, що свідчить про високий ризик недосягнення оперативних цілей та пріоритетних завдань до 2025 року.</p> <p>Також встановлено, що широку Департаментом повною мірою не виконувались передбачені Комплексною програмою заходи в середньому на 76% (або 31 із 41 заходів), при цьому результативні показники в середньому не досягалися у 90% випадках (191 із 225 показників), зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у сфері підприємництва (Підпрограма 1. – невиконання заходів – 31% і часткове невиконання заходів – 25% та не досягнення результативних показників – 75% і часткове досягнення – 10%), зокрема: <ul style="list-style-type: none"> <li>- не проведено 6 опитувань суб'єктів господарювання щодо пропозицій дерегуляції господарської діяльності, 35 форумів, 12 тренінгів;</li> <li>- не відзнято 9 роликів за кошти міжнародних організацій та 4 роликів за кошти бюджету міста Києва;</li> <li>- не створено 3 електронних каталогів «Соціально відповідальний бізнес міста Києва» та 3 баз даних іноземних підприємств, які мають намір співпрацювати з підприємцями м. Києва тощо;</li> </ul> </li> <li>• у сфері промисловості (Підпрограма 2. – невиконання заходів – 71% і часткове невиконання заходів – 18% та не досягнення результативних показників – 96% і часткове досягнення – 1%), зокрема: <ul style="list-style-type: none"> <li>- не підготовлена Концепція індустріального парку;</li> <li>- не створено інформаційну базу, 3 пілотних проєктів з утилізації промислових відходів та 156 циклів щотижневих програм «Зроблено в Києві»;</li> <li>- не впроваджено 8 міжнародних програм та проєктів, які фінансують розвиток Індустрії 4.0 тощо;</li> <li>- не розроблено 2 типові проєкти створення системи контролю і планування енергоспоживання (системи КІП) та 6 інформаційних систем і сайтів;</li> <li>- не презентовано 90 наукових проєктів НАН України, які можуть бути впроваджені у міське</li> </ul> </li> </ul> <p>Виконання заходів Комплексної програми, що фінансувалися з бюджету, практично зведено до фінансово-кредитної підтримки малого та середнього підприємництва шляхом часткової компенсації відсоткових ставок за кредитами або кредитними лініями з бюджету міста Києва, що надаються банками-партнерами або уповноваженими банками.</p> <p>При цьому система взаємодії з банківськими установами побудована таким чином, що місто недостатньо впливає на сегментацію напрямків фінансової підтримки розвитку пріоритетних галузей, наприклад промисловості. Так, 65% коштів протягом 2020-2022 років спрямовані на погашення відсотків по кредитах на поповнення обігових коштів, і як наслідок, їх використання має досить розширений сегмент – майже на будь-які цілі господарювання.</p> <p>В результаті, критерії оцінки результативності фінансово-кредитної підтримки не дають реально уявлення про внесок Комплексної програми в розвиток економіки столиці та не показує зростання показників добробуту населення (як зазначено в п. 1.1 Положення) та ускладнює оцінку ефективності ФКП.</p> <p>Як наслідок, повноваження Департаменту звужені до погодження реєстру позичальників та проведення річної оцінки результативності ФКП на базі інформації, яку надають банки-партнери / уповноважені банки (п. п. 5.8, 6.5, 6.7 Положення), які в т.ч. відповідно до п. 6.1 Положення здійснюють контроль за цільовим використанням позичальником кредиту або кредитної лінії.</p>	<p>Керівництву Департаменту провести нараду щодо недопущення виявлених недоліків у майбутньому, забезпечення чіткого дотримання вимог нормативно-правових актів та ефективного планування бюджетних програм.</p> <p>Керівництву Департаменту з метою забезпечення дотримання бюджетного законодавства та надання правдивої інформації про досягнення результативних показників розглянути питання щодо здійснення обгрунтованої оцінки результатів виконання програми та, у разі потреби, розробити пропозиції щодо доцільності продовження Комплексної програми на наступні періоди у даному вигляді.</p>	Так	-	-	-	
			Виконання заходів Комплексної програми, що фінансувалися з бюджету, практично зведено до фінансово-кредитної підтримки малого та середнього підприємництва шляхом часткової компенсації відсоткових ставок за кредитами або кредитними лініями з бюджету міста Києва, що надаються банками-партнерами або уповноваженими банками. <p>При цьому система взаємодії з банківськими установами побудована таким чином, що місто недостатньо впливає на сегментацію напрямків фінансової підтримки розвитку пріоритетних галузей, наприклад промисловості. Так, 65% коштів протягом 2020-2022 років спрямовані на погашення відсотків по кредитах на поповнення обігових коштів, і як наслідок, їх використання має досить розширений сегмент – майже на будь-які цілі господарювання.</p> <p>В результаті, критерії оцінки результативності фінансово-кредитної підтримки не дають реально уявлення про внесок Комплексної програми в розвиток економіки столиці та не показує зростання показників добробуту населення (як зазначено в п. 1.1 Положення) та ускладнює оцінку ефективності ФКП.</p> <p>Як наслідок, повноваження Департаменту звужені до погодження реєстру позичальників та проведення річної оцінки результативності ФКП на базі інформації, яку надають банки-партнери / уповноважені банки (п. п. 5.8, 6.5, 6.7 Положення), які в т.ч. відповідно до п. 6.1 Положення здійснюють контроль за цільовим використанням позичальником кредиту або кредитної лінії.</p>	Керівництву Департаменту з метою забезпечення максимально ефективного використання бюджетних коштів розглянути питання щодо розширення повноважень Департаменту, як готового розпорядника при прийнятті рішень щодо розподілу фінансово-кредитної підтримки СМСП, та розробити й прийняти нові пропозиції щодо визначення аналітичних критеріїв оцінки результативності ФКП.	Так	-	-	-	
	<b>Всього:</b>						<b>28134,329</b>	<b>100502,639</b>	