



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

*вул. Хрещатик, 36, м. Київ, 01001, тел. (044) 239 86 67, Контактний центр міста Києва 15 51,
E-mail: kyivaudit@kyivcity.gov.ua , kyivaudit.gov.ua Код ЄДРПОУ 34765257*

Київському міському голові
Віталію КЛИЧКУ

Звіт про результати діяльності
за перше півріччя 2024 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 2024 року.

За перше півріччя 2024 року загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту становить **484,9 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) становить **112,2 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **24,7 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 **3012,1 млн грн**;
- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **601,3 млн грн**;
- відмінено торгів/розірвано договорів на суму **434,0 млн грн**.

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **20,1 млн грн**;
- КП «Київекспертиза» виявлені та попереджені завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **3,5 млн грн**;

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

2. Поточного аудиту:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **53,7 млн грн;**

- враховано зауважень з ризиком втрат на суму **24,0 млн грн;**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **960,1 млн грн;**

- виявлені та попереджені завищення вартості будівельних робіт на суму **192,8 млн грн.**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено 26 аудитів, з них 21 планових та 5 позаплановий (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **322,8 млн грн**, з них з втратами – **91,0 млн грн**, з ризиком втрат – **49,2 млн грн**, порушення, що не призвели до втрат – **231,8 млн грн;**

- внаслідок неефективних управлінських рішень встановлено втрат на суму **40,3 млн грн** та ризик втрат – **854,3 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **71,1 млн грн** (у тому числі за рахунок минулих періодів – 320,00 тис. грн);

- усунуто недоліків з ризиком втрат внаслідок неефективного використання коштів – **55,1 млн грн;**

- надано рекомендацій – **318**, з них протягом звітнього періоду виконано повністю – **94**, виконано частково – **29**, термін виконання не настав – **157**, не виконано – **38** (додаток 2), виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах – 2 (додаток 3).

2) Співпраця з правоохоронними органами :

- за I півріччя 2024 року **передано до правоохоронних органів** матеріалів за **39 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **10** (по матеріалах аудитів, закінчених за I півріччя 2024 року – **9**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.06.2024 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **243** кримінальне провадження, або вони долучені до

матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за перше півріччя 2024 року – 7 кримінальних проваджень);

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всіх кримінальних провадженнях підготовлено 92 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, по 40 кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

4. Департаментом здійснюються заходи, спрямовані на вдосконалення системи внутрішнього контролю з метою: реалізації відповідних заходів Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року; забезпечення виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів...» та Порядку організації системи внутрішнього контролю, затвердженого розпорядженням ВО КМР (КМДА) від 07.05.2020 № 690.

Координація діяльності структурних підрозділів КМДА та РДА

Надається методологічно-консультаційна підтримка структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА, зокрема, фахівцями Департаменту організовано навчання в режимі онлайн для уповноважених з питань внутрішнього контролю структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА щодо набуття практичних навичок роботи в ІАС СВК, за результатами якого забезпечено підвищення кваліфікації персоналу та наповнення інформацією основних елементів ІАС СВК.

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

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

Забезпечено визначення та затвердження структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА Параметрів моніторингу процесів на 2024 рік, що

встановлюють критерії, за якими оцінюватиметься ефективність виконуваних ними процесів.

Звітування Мінфіну

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 місті Києві адміністраціях за 2023 рік; врахування та реалізацію рекомендацій, наданих Міністерством фінансів України, щодо забезпечення здійснення внутрішнього контролю у діяльності структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА.

Розвиток СВК

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

Модернізовано та розширено функціональність інформаційно-аналітичної системи «Система внутрішнього контролю» (далі – ІАС СВК), що забезпечило:

- позитивну тенденцію й покращення стану організації та здійснення внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі — ВО КМР КМДА) та районних в місті Києві державних адміністраціях (далі — РДА);
- подальшу формалізацію окремих елементів внутрішнього контролю, їх складових та інтеграцію в практичну діяльність під час виконання функцій та завдань структурних підрозділів ВО КМР (КМДА), РДА;
- функціонування, взаємозв'язок та підтримку всіх елементів системи внутрішнього контролю та необхідного рівня інформаційного та комунікаційного обміну;
- досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності Організації;
- сприяння в досягненні завдань, показників ефективності, а також у запобіганні неефективного використання ресурсів, запобіганню виникнення або зменшення впливу помилок та невизначеності; здійснюється технічний супровід та консультування користувачів ІАС СВК, а також постійне вдосконалення роботи даної системи.

Впровадження системи управління якістю ISO 9001

Департаментом проведена підготовка до проходження сертифікаційного аудиту на відповідність вимогам ISO 9001:2015, зокрема:

- відповідно до вимог п. 9.3 міжнародного стандарту ISO 9001:2015 здійснено аналіз системи управління, запровадженої в Департаменті, з метою забезпечення її узгодженості із стратегічним напрямом, а також підбиття підсумків функціонування системи менеджменту якості у ДВФКА ВО КМР (КМДА) за 2023 рік;
- проведено аналіз задоволеності зацікавлених сторін та змін зовнішніх і внутрішніх факторів за 2023 рік;
- за результатами внутрішнього аудиту розроблено План заходів для вдосконалення та підвищення ефективності системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками;
- розроблено та затверджено Стратегічний план діяльності ДВФКА на 2024-2026 роки;
- актуалізовано та затверджено 92% регламентів оперативних процесів, розроблено та затверджено наказом регламент процесу «Оперативне управління. Управління ризиками».

Підвищення прозорості та іміджу Департаменту та Київської міської державної адміністрації

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>.

5. Опрацьовано 2717 вхідної кореспонденції (листи, запити, доручення тощо), в тому числі звернень громадян - 14 та вжито заходи відповідного реагування по ним.

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

➤ *у сфері ефективності планування витрат бюджетних коштів:*

1. Прорахунки та неефективні управлінські рішення під час планування та обґрунтування потреби у бюджетних коштах. Наприклад, у КП «Благоустрій Шевченківського району» через відсутність належного планування витрат, без відповідних обґрунтувань та розрахунків, бюджетні кошти на суму **572 тис. грн** були недоцільно витрачені на придбання обмежувачів руху (тротуарних стовпчиків);

➤ *у сфері управління бюджетними коштами:*

2. Неефективне використання бюджетних коштів, зокрема:

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

- у 2021 році Департамент територіального контролю міста Києва оплатив попередні роботи для розробки науково-проектної документації щодо реставрації нежитлової будівлі на вул. Богдана Хмельницького, 51, без частини необхідних досліджень за нормами ДБН А.2.2-14-2016. Також було укладено договір і сплачено за послуги візуального обстеження цієї будівлі, хоча ці послуги передбачено в складі виконання попередніх робіт, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі **98,56 тис. грн**;

- придбання Департаментом територіального контролю міста Києва комп'ютерної техніки (принтер Epson Sure Color SC-TS200 24 тощо), яка не введена в експлуатацію та не використовується щонайменше протягом останніх 3 років, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на її придбання в розмірі **85,80 тис. грн**;

- у 2021 році КП «Київблагоустрій» витратило **187,63 тис. грн** бюджетних коштів на ремонт автокрана, який після двох ремонтів фактично не використовувався та залишався в несправному стані, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму;

3. Нерезультативне використання бюджетних коштів – ПрАТ «АК «Київводоканал» після дослідження можливості впровадження системи захисту від корозії трубопроводів у водопровідних мережах житлового масиву Оболонь, на яке витрачено **22,4 млн грн**, не прийнято рішення щодо подальшого використання результатів через необхідність комплексного підходу та значних капіталовкладень;

➤ *у сфері використання грошових коштів:*

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

➤ *у сфері оплати праці:*

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

- внаслідок визначення КП «Київблагоустрій» розміру премії працівникам Підприємства за підсумками роботи за 2022 рік без урахування відсотків до посадового окладу встановлених наказом та фактично відпрацьованого часу, допущено неправомірні витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у розмірі **364,74 тис. грн**;

- невідображення КП «Київблагоустрій» нарахування оплати праці працівникам у відомостях за джерелами фінансування (окремо за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та за рахунок коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності) призвело до невідповідності розміру віднесеної на витрати оплати праці по джерелах фінансування та розміру її виплати з відповідних джерел, чим протягом I півріччя 2023 року створено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів у сумі **1,67 млн грн**;

- незабезпечення КП «Київблагоустрій» окремого обліку репарацій (заробітної плати та виплат під час призупинення трудового договору через воєнний стан) від оплати праці за фактично відпрацьований час ускладнює контроль за достовірністю бухгалтерського обліку заробітної плати,

дебіторської та кредиторської заборгованості. Це призводить до невідповідності даних про заробітну плату. Також підприємство не довело об'єктивні причини для призупинення трудових відносин із 36 працівниками протягом 2022-2023 років, що створює ризик судових позовів і виплат **2,9 млн грн** як оплати за час вимушеного прогулу.

➤ *у сфері управління майном та іншими активами:*

6. Прийняття неефективних управлінських рішень щодо використання та збереження майна і фінансових ресурсів, зокрема:

- не закріплення Департаментом територіального контролю міста Києва нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, незабезпечення проведення інвентаризації активів при пошкодженні майна невідомими особами у 2023 році та, як наслідок, не надання до правоохоронних органів матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю **115,49 тис. грн**, унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невнесення правоохоронними органами відомостей по даному факту до єдиного реєстру досудових розслідувань;

- зберігання КП «Київблагоустрій» демонтованих об'єктів понад 3 роки, кількість яких станом на 30.06.2023 становить близько 60 % (6728 од.) від загальної кількості, що знаходяться на зберіганні, та ненабуття після сплину шести місяців права власності (володіння, користування, розпорядження) на демонтовані об'єкти власники яких не встановлені, що спричинило необхідність їх зберігання протягом терміну позовної давності, призводить до перевантаження майданчиків для зберігання та понесення Підприємством неефективних витрат на зберігання таких об'єктів;

- невключення КП «Київблагоустрій» витрат на зберігання до складу витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, призводить до недоотримання бюджетом міста Києва та Підприємством належних надходжень та порушення вимог Правил благоустрою. Водночас відмічається, що річний розмір витрат на їх зберігання становить щонайменше розрахунково **7,2 млн грн**;

- незабезпечення КП «Київблагоустрій» повернення до бюджету м. Києва частини коштів (пропорційно джерел витрат на демонтажні роботи), отриманих Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва належних надходжень у сумі **778,0 тис. грн**;

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

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

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

- у 2007 році внесено зміни до Договору від 01.12.2006, які дозволили ПрАТ «АК «Київводоканал» отримувати право власності на виготовлену продукцію, результати послуг та доходи від використання майна, що призвело до щорічного зменшення частки майна територіальної громади Києва. З 2019 року ця частка зменшилася на 5%, тоді як частка активів Товариства збільшилася на 5%. Амортизаційні відрахування на майно використовуються виключно для придбання, будівництва, реконструкції та модернізації власного майна ПрАТ «АК «Київводоканал». У разі розірвання договору об'єкти, побудовані за кошти амортизаційних відрахувань на суму 591,5 млн грн можуть залишитися у власності Товариства або місто повинно буде відшкодувати ці витрати. Невиконання інвестиційних програм може знизити складові тарифів, що призведе до погіршення стану об'єктів водопостачання та водовідведення. Крім того, інвестиційні програми реалізуються на базі комунального майна, але їх вартість не капіталізується, а обліковується як нові власні активи, а також придбаваються основні засоби у власні активи Товариства на заміну списаного майна;

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

- станом на 01.07.2023 сума інвестицій ПрАТ «АК «Київводоканал» на субрахунок «Капітальне будівництво» становила 2,16 млрд грн, з яких 82% (1,78 млрд грн) – кошти бюджету Києва, спрямовані на будівництво 81 об'єкта. Аудит показав, що 19 об'єктів, готових на 95-100% і вартістю 155,6 млн грн, не введено в експлуатацію з 2006 року, що свідчить про недоліки в управлінні. Згідно з законом, експлуатація таких об'єктів

заборонена, що призводить до ризику знецінення і неефективного використання коштів. Товариство не надавало інформацію про ступінь готовності 27 об'єктів Департаменту комунальної власності. Виявлено випадки паралельного обліку об'єктів незавершеного будівництва, що може призвести до необхідності компенсації Київською міськрадою витрат на суму 6,5 млн грн у разі припинення договору. Політика фінансування може спричинити недостовірність оцінки вартості об'єктів незавершеного будівництва;

8. Неоприбуткування активів та їх неправомірне списання, зокрема:

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

- в періоді з 01.01.2019 по 01.07.2023 ПрАТ «АК «Київводоканал» списано майно, передане за Договором від 01.12.2006 у володіння та користування, загальною вартістю 59,3 млн грн, із якого **71 % або 42,1 млн грн було списано без оприбуткування по бухгалтерському обліку** вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів демонтованого майна або вторинної сировини (металобрухту тощо).

Крім цього, встановлено, що траплялися випадки знесення/демонування Товариством мереж водопостачання (на 4,3 млн грн) до прийняття відповідним органом розпорядчого акта про надання згоди або погодження на його списання.

Також виявлено, що в окремих звітах про списання майна, які подавалися до Департаменту комунальної власності м. Києва, не були відображені дані про фактичне оприбуткування придатних вузлів, деталей, матеріалів, агрегати або вторинної сировини, тобто надано недостовірну інформацію.

- встановлені випадки не оприбуткування активів КП «Благоустрій Шевченківського району», незабезпечення дій щодо присвоєння інвентарних номерів для аналітичного обліку та контролю за їх використанням, відсутність підтверджувальних документів та інформації про їх зберігання, а також не проведення вибіркової інвентаризації, вказують на високий ризик втрат комунального майна, придбаного за рахунок бюджетних коштів, загальною вартістю **2,4 млн грн**, в т. ч. аудиторами не встановлено умови зберігання тротуарних стовпчиків закуплених за бюджетні кошти на суму **0,94 млн грн**, що не використовується підприємством понад трьох років, що, в свою чергу, вказує на їх неефективне використання

та ризику неналежного їх зберігання;

➤ *у сфері орендних відносин:*

9. Внаслідок відсутності прийняття ефективних управлінських рішень КП «Благоустрій Шевченківського району» щодо можливості передачі в оренду приміщень по вул. Чикаленка, 25–А (раніше – вул. Пушкінська), а також не забезпечення дій щодо зміни сторони договору оренди, на правах підприємства-балансоутримувача будівлі за адресою: пров. Десятинний, 7–А, не дозволили підприємству отримати кошти від оренди розрахунково у сумі **3,21 млн грн**, що фактично є неефективними втратами.

За результатами аудиту відмічається, що дані будівлі та приміщення не використовувались КП «Благоустрій Шевченківського району» і на власні потреби в період 2021 – 2023 років, що загалом вказує на неефективність використання майна підприємства вартістю 19,53 млн грн;

➤ *у сфері ведення бухгалтерського обліку:*

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

- наявність в обліку Департаменту територіального контролю міста Києва 9 об'єктів нематеріальних активів (програма комплексного розвитку зеленої зони м. Київ до 2010 року, рекомендацій 2007 року з підвищення посухостійкості гірकोкаштана в умовах міста Києва тощо), які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом, призвело до завищення вартості активів на загальну суму **284,86 тис. грн**;

- нескладання Департаментом територіального контролю міста Києва первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму **270,52 тис. грн**;

- відображення Департаментом територіального контролю міста Києва в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів 20 об'єктів обладнання (устаткування) загальною вартістю **85,73 тис. грн**, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів (комутатор, лазерний далекомір, апарат для нагрівання і охолодження води тощо), призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

- внаслідок формування КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» у бухгалтерському обліку

даних щодо дебіторської заборгованості без здійснення належних перевірок припустилися помилки (викривлення) в обліку дебіторської заборгованості на загальну суму **10,6 млн грн.**

➤ *у сфері забезпечення внутрішнього контролю:*

11. Неналежне забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та прийняття неефективних управлінських рішень, зокрема:

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

- у КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» спостерігалася значна неукомплектованість штату прибиральників (на 01.01.2022 – 61 %, на 01.01.2023 – 52 %, на 01.07.2023 – 51 %) із невеликим рівнем оплати праці (близько 12 тис. грн на місяць при виконанні подвійної норми роботи), що створювало ризики неякісного або відсутнього прибирання, зокрема об'єктів укриття;

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

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

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

- відсутність у Департаменті територіального контролю міста Києва затвердженого порядку (регламенту) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці, планів роботи щодо вивчення стану охорони праці, дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій тощо, створює ризик неналежної реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.

► під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

12. 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 **30,3 млн грн**, спричинено ризик втрат - **48,7 млн грн** та встановлено випадки виконання будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на суму **10,2 млн грн**, зокрема:

-в результаті неналежного контролю КНП «Київська міська дитяча клінічна лікарня № 1» за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КНП «КМДКЛ № 1» за адресою: вул. Богатирська, 30 в Оболонському районі м. Києва» підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР»** завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт на суму **5,6 млн грн**, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму,

-в результаті неналежного контролю **Комунальним закладом «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «КОЗАК»** за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва» підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

«БУД-ГРАНІТ» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт на суму **4,9 млн грн**, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму,

-в результаті неналежного контролю **КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни»** за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу КНП «КМКГВВ» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва» підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт на суму **4,0 млн грн**, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму,

-в результаті неналежного контролю **КНП «Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня»** за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19» підрядною організацією **ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС»** завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт на суму **2,9 млн грн**, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму,

-в результаті неналежного контролю **КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2»** **Голосіївського району м. Києва** за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт ремонту фасаду та приміщень будівлі КНП «ЦПМСД № 2» **Голосіївського району м. Києва** за адресою: вул. Велика Васильківська, 104-Б» підрядною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ»** завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт на суму **2,0 млн грн**, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму,

-в результаті неналежного контролю **КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни»** за складанням інвесторської документації в т. ч. формування договірної ціни, під час укладання договору з підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу КНП «КМКГВВ» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва», який в подальшому, за результатами аудиту, було розірвано, спричинено ризик втрат бюджетних коштів на суму **48,7 млн. грн**,

-в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ»** виконано а Замовником – **Комунальним закладом «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «КОЗАК»** прийнято і оплачено будівельні роботи по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на

просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва» не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму **5,7 млн. грн**,

- в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** виконано, а Замовником – **КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни»** прийнято і оплачено будівельні роботи по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу КНП «КМКГВВ» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва» не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму **4,0 млн. грн**,

13. 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 **25,2 млн грн** та ризик неефективного використання коштів на суму **53,4 тис. грн**, зокрема:

- неналежне проведення **КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації по об'єкту по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу КНП «КМКГВВ» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва», призвело до неефективного використання коштів на суму **18,9 млн грн**,

- неналежне проведення **КНП «Київська міська клінічна лікарня № 1»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КНП «КМДКЛ №1» за адресою: вул. Богатирська, 30 в Оболонському районі м. Києва», призвело до неефективного використання коштів на суму **3,6 млн грн**,

- неналежне проведення **Дитячим спеціалізованим санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання «САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві**, правонаступником якого є **КНП «Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня»**, аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель,

вул. Курортна, 19» , призвело до неефективного використання коштів на суму **1,2 млн грн**,

- неналежне проведення **КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»** по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва», який в подальшому, за результатами аудиту, було розірвано, спричинено ризик неефективного використання фінансових ресурсів на суму **53,4 млн. грн.**

➤ у сфері закупівель:

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

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

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

Так, КНП «Медичний центр реабілітації та паліативної допомоги» допущено завищення вартості закупівель на загальну суму 17 770,5 млн грн; Управлінням освіти Оболонського району - на 9 373,5 млн грн; Управлінням освіти Святошинського району – 5 529,9 млн грн.

17. Не належний контроль за процесом проведення тендерів та договірною роботою, установлені випадки порушення Постанови № 1178 в частині відсутності в закупівлях детальної специфікації, технічних умов, описів, що унеможлиблює постачання та створює корупційні ризики (КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них» Шевченківського району м. Києва, КП «Шляхово-

експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них» Солом'янського району м. Києва).

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

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

20. За результатами аналізу тендерних закупівель в період 2021 – 2022 років КП «Благоустрій Шевченківського району» встановлено неправомірність укладання 3 договорів щодо закупівлі за бюджетні кошти на загальну суму 1,75 млн грн, по причинах неправильного застосування процедури торгів, що суперечило чинному законодавству та внесення змін до істотних умов договорів, які відрізнялися від тендерних пропозицій, що призвело до порушення Закону України «Про публічні закупівлі».

21. Прийняття неефективних управлінських рішень в ході закупівель, зокрема:

- КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» за результатами закупівлі в грудні 2022 року здійснено придбання 400 т технічної солі за ціною, що розрахунково в середньому на 16,6 % вище за середньоринкову ціну (зокрема, аналогічних договорів інших керуючих компаній м. Києва у вказаний період), що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оцінювальними втратами розрахунково у сумі **0,8 млн грн**;

- внаслідок неналежного проведення КП «Благоустрій Шевченківського району» моніторингу ринкових цін на закупівлю обмежувачів руху (тротуарних стовпчиків), вартість їх придбання перевищила середньоринкову вартість аналогічних товарів орієнтовно на 42 % (закуплених іншими комунальними підприємствами м. Києва), що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оцінювальними втратами близько **129,7 тис. грн**;

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

➤ *у сфері оплати праці:*

1. КП «Київблагоустрій» забезпечено стягнення безпідставно сплачених коштів окремим категоріям працівників у розмірі 119,15 тис. грн та відкориговано невідповідність розміру віднесеної на витрати оплати праці за джерелами фінансування, чим упереджено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму **1,67 млн грн;**

➤ *у сфері управління майном та іншими активами:*

2. КП «Київблагоустрій» забезпечено перерахування до бюджету м. Києва частини коштів отриманих Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами у сумі **300,0 тис. грн;**

3. КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» впровадило процедури для врегулювання спорів із мешканцями будинків, що призвело до подання понад 3 тисяч претензій на загальну суму понад 64,0 млн грн. Також було ініційовано відповідні судові позови на суму 1,2 млн грн та передано до виконавчої служби 131 документ на суму 1,3 млн грн, в результаті підприємством досягнуто економічного ефекту у вигляді погашення заборгованостей у сумі **2,6 млн грн;**

➤ *в організації та веденні бухгалтерського обліку:*

4. Департаментом територіального контролю міста Києва відображено в бухгалтерському обліку списання нефінансових активів використаних протягом 2019–2022 років на загальну суму **270,52 тис. грн;**

5. КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» виправлено у бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості мешканців помилки (викривлення) на загальну суму **10,6 млн грн;**

➤ *у сфері орендних діяльності:*

6. КП «Госпкомобслуговування» погашено заборгованість минулих років перед бюджетом м. Києва по сплаті частини надходжень від оренди нерухомого майна в сумі **320,0 тис. грн;**

7. Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій здійснено донарахування та забезпечено в судовому порядку стягнення з орендарів недоотриманої орендної плати за використання комунального майна територіальної громади міста Києва у сумі **161,45 тис. грн;**

➤ *під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

8. Виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвело до усунення порушень в загальній сумі **120,5 млн. грн,** зокрема:

– що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на суму **18,4 млн грн,** із яких: порушення що призвели до втрат фінансових ресурсів – **7,9 млн грн,** неефективно використані – **10,5 млн. грн;**

– попереджено ризик втрат фінансових ресурсів – **102,1 млн. грн,** в тому числі неефективного витрачання бюджетних коштів – **53,4 тис. грн.**

➤ *у сфері закупівель:*

9. 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 2024 році Департаментом надано зауважень щодо закупівель з ризиком фінансових втрат на загальну суму 53 713,0 тис. грн, з яких замовниками враховано зауважень на суму – 24 010,5 тис. грн та відмінено торгів на суму – 433 989,9 тис. грн.

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

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

➤ *в управлінні майном та іншими активами:*

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

3. Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій:

- не вжито заходів щодо усунення порушення та вирішення питання з неправомірною прибудовою приміщення площею 24 м² до нежитлового будинку за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б, що є об'єктом культурної спадщини міста Києва та передане в орендне користування, внаслідок чого існує ризик втрати об'єктом автентичності та дозволяє орендарю для провадження власної господарської діяльності безоплатно користуватися надлишковими площами,

- протягом тривалого часу не вживаються заходи 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**, що створює ризик втрати територіальною громадою міста Києва культурно-історичних цінностей,

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

➤ *у сфері орендних відносин:*

4. Київським науково-методичним центром по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій, як балансоутримувачем комунального майна, протягом тривалого часу не вживаються, в межах наявних повноважень, належні організаційно-правові

заходи щодо передачі в орендне користування 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 було подано відповідну заяву, що призводить до упущення ймовірних вигод від надходжень за оренду майна.

➤ *у сфері закупівель:*

5. За результатами аудиту діяльності Комунального некомерційного підприємства «Медичний центр реабілітації та паліативної допомоги» під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу підприємства за адресою: вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва встановлено неефективне витрачання бюджетних коштів на суму 18 929,777 тис. грн внаслідок неналежного проведення Замовником аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду по вищевказаному об'єкту капітального ремонту та надано рекомендацію щодо врахування результатів даного аудиту під час проведення будівельних робіт.

Для недопущення в подальшому укладення договорів підряду з завищеними вартостями будівельних матеріалів, виробів, конструкцій та мінімізації ризику втрат бюджетних коштів, Департаментом спільно з КП «Київекспертиза», проведено вибіркового аналізу очікуваної вартості в частині вартості матеріальних ресурсів під час запланованих капітальних ремонтів 2-го та 4-го поверхів головного корпусу та встановлено завищення очікуваної вартості матеріальних ресурсів на загальну суму 17 770,45 тис. грн.

Проте, зауваження не враховані, заходів щодо недопущення порушень, забезпечення дотримання вимог законодавства України не вжито.

У рамках запланованих заходів забезпечено проведення 46 навчань та тренінгів з підвищення кваліфікації працівників на 1047 людино-годин.

Крім того, директором Департаменту складено іспит на володіння державною мовою на рівні вільного володіння другого ступеня та одержано сертифікат Національної комісії зі стандартів державної мови серія УМД № 00250843 від 30.05.2024 року.

Також, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 12 «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001» директором Департаменту

О. Колтик та заступником директора Департаменту О. Богуном складено в Міністерстві фінансів України кваліфікаційні іспити та отримано сертифікати «Внутрішній аудитор».

Додаток 1. Результати аудитів, завершених у першому півріччі 2024 року станом на 30.06.2024 - 6 арк. в 1 примірнику.

Додаток 2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2024 році аудитів станом на 30.06.2024 - 22 арк. в 1 примірнику.

Додаток 3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2023 році аудитів - 45 арк. в 1 примірнику.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

Людмила Галащук 239 66 66

Результати аудитів завершених у 2024 року станом на 30.06.2024

ДОДАТОК 1

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Надано рекомендації	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, п/в)
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	УЖКГ Оболонської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/1 від 15.01.2024	-	-	57,64	6	Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 2 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 56,945 тис. грн; ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,698 тис. грн	5	57,64	-	так	ні	ні	ні
2	Управління будівництва Дніпровської РДА	Оцінка діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дніпровському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/2 від 15.01.2024	-	-	27,29	6	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дніпровському районі міста Києва, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 27,289 тис. грн або 0,51 % від вартості перевірених робіт	6	27,29	-	так	ні	ні	ні
3	Управління капітального будівництва Дарницької РДА	Оцінка діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/3 від 01.02.2024	-	-	203,67	13	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 203,671 тис. грн або 4,4 % від вартості перевірених робіт	9	203,67	-	так	ні	ні	ні
4	УЖКГ Десянянської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Десянянської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Десянянському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/4 від 09.02.2024	-	-	10,05	6	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, під час проведення аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (благоустрій населених пунктів) житлової забудови у Десянянському районі міста Києва за адресами: вул.Милославська, 21А, вул.Милославська, 39/48, вул.Шолом-Алейхема, 13А, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 10,051 тис.грн або 0,21% від вартості перевірених робіт	2	10,05	-	так	ні	так	ні
5	КНП "КМКЛ №18"	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 18» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі КНП «КМКЛ № 18», пошкоджені внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації (заміна вікон, ремонт приміщень тощо) на бульварі Тараса Шевченка, 17, м. Київ	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/5 від 20.02.2024	-	-	153,13	5	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 145,031 тис. грн або 3,9 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 8,096 тис. грн або 0,22 %	3	153,13	-	так	ні	ні	ні

6	Управління ЖКГ Подільської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Подільському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/6 від 29.02.2024	-	-	53,47	8	Завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 52,466 тис. грн, ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,643 тис. грн, ТОВ «БУД.МОНІТОРИНГ» завищено витрати на утримання служби замовника по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 0,357 тис. грн	6	53,47	-	так	ні	ні	ні
7	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району	Оцінка діяльності підприємства щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо	Позаплановий аудит 2023 рік	070-2-1-04/7 від 29.02.2024	10584,5	357,40	3547,50	23	В ході аудиту встановлено проблем (недоліків, порушень) на загальну суму 14,5 млн грн, у тому числі: - без ризику втрат - 10,6 млн грн, - з ризиком втрат - 0,4 млн грн, - неефективно з оціночними втратами - 3,5 млн грн. За результатами закупівлі в грудні 2022 року здійснено придбання 400 т технічної солі по ціні 14,5 тис. грн / т, що розрахунково в середньому на 16,6 % або 2,06 тис. грн / т вище за середньоринкову ціну (зокрема, аналогічних договорів інших керуючих компаній м. Києва у вказаний період), що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково у сумі 824,0 тис. гривень. Аудитори відмічають зростання дебіторської заборгованості мешканців за розрахунками з квартирної плати: за 18 місяців з початку 2022 року (2022 рік - I півріччя 2023 року) – майже у 2 рази, станом: - на 01.01.2022 - 33,7 млн грн; - на 01.01.2023 - 54,3 млн грн; - на 01.07.2023 - 63,9 млн гривень. Основними причинами зростання дебіторської заборгованості є як фактор воєнного стану, так і недостатні заходи КП «Керуюча компанія» по роботі з боржниками. Відмічається, що протягом 2022 - I півріччя 2023 року в судовому порядку стягнуто лише 294,8 тис. гривень.	8	-	2575,7	так	ні	ні	ні
8	КП "Київпаstrанс"	Оцінка діяльності Комунального підприємства «Київпаstrанс» щодо дотримання законодавства під час проведення закупівлі залізничного обладнання очікуваною вартістю 131 443 461,80 грн (ідентифікатор закупівлі в електронній системі закупівель – UA-2023-02-09-005169-a), укладання та виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55	Позаплановий аудит 2023 рік	070-3-1-04/8 від 01.03.2024	35245,91	-	7690,62	5	У результаті аудиту закупівель КП "Київпаstrанс" залізничного обладнання на загальну суму 131 443,46 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 35 245,91 тис. грн, та встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного використання коштів, що призвели до втрат на суму 7 690,62 тис. гривень.	-	-	-	так	ні	так	так
9	ПАТ "Акціонерна компанія "Київводоканал"	Оцінка ефективності вжиття заходів щодо виконання умов Договору від 01.12.2006 та управління бюджетними коштами, надання висновків та рекомендацій, направлених на удосконалення зазначених аспектів діяльності	Позаплановий аудит 2023 рік	070-2-1-04/9 від 12.03.2024	18441,93	793001,46	66918,6	36	Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних сфер діяльності Товариства (управління майном, бюджетними коштами, будівництво), сума допущених порушень та недоліків у яких становить 878,3 млн грн, в т.ч.: - зайві (неправомірні) витрати – 66,9 млн грн, із яких забезпечено усунення в ході аудиту – 3,3 млн грн; - неефективні витрати – 0,2 млн грн; - операції без ризику втрат – 18,2 млн грн; - операції з ризиком втрат – 793,0 млн грн. За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва виявлені недоліки та порушення, що виникли внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних робіт та поточних цін на матеріали, вироби та конструкції під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації тощо, на загальну суму 8,3 млн грн або 9,4 % від досліджуваного обсягу фінансування та використання коштів, з яких втрати бюджету міста Києва та державного бюджету – 7,6 млн грн, втрати Товариства – 0,1 млн грн, неефективні витрати – 0,4 млн грн, інші порушення, що не призвели до втрат фінансових ресурсів – 0,2 млн грн Неперерахування коштів за користуванням майном, як передбачено умовами договору на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва, призвело до недоотримання бюджетом м. Києва доходів у сумі 72,1 млн грн (в т.ч. за 2019 рік – 42,6 млн грн, за 2020 рік – 11,3 млн грн, за 2021 рік – 18,0 млн грн, за 2022 рік – 0,2 млн грн).	8	8749,84	-	так	ні	ні	ні

10	Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни"	Оцінка діяльності КНП "Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни" як замовника щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу, розташованого за адресою м.Київ, вул.Федора Максименка, 26	Позаплановий аудит 2023 рік	070-2-3-04/10 від 15.03.2024	52778,27	102185,07	23824,10	20	Підприємню організації ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»: по капітальному ремонту 5 -го поверху - завдано втрат фінансових ресурсів на суму 4034,167 тис. грн, через виконання робіт не за проєктом – 4 038,003 тис. грн, спричинено ризик втрат під час укладання договору по ремонту фасади тв вікон – 102185,066 тис. грн (в т.ч. неефективного використання коштів - 53 444,800 тис. грн) ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» завдано втрат – 72,732 тис. грн внаслідок завищення витрат на технічний нагляд, проєктною організією ТОВ «ІНЖІНІРИНГБУД ЛТД» завдано втрат – 787,723 тис. грн, КНП «КМКГВВ» неефективно використано – 18 929,777 тис. грн через завищення цін	10	828,23	102185,066	так	ні	так	так
11	УБАЗ Святошинської РДА	Оцінка діяльності УБАЗ Святошинської РДА як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва протягом 2023 року	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/11 від 28.03.2024	-	-	36,22	7	Завищення ПП «РАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в - 35,740 тис. грн, ПП «ПРОКСІ-БУД» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,484 тис. грн.	5	36,22	-	так	ні	ні	ні
12	УО Дніпровської РДА	Оцінка діяльності УО Дніпровської РДА в м.Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-3-1-04/12 від 28.03.2024	27842,60	3,73	973,34	13	Виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 239,42 тис.грн (відшкодовано в ході аудиту 20,06 тис.грн та направлено претензій учасникам на загальну суму 219,36 тис.грн), з ризиком втрат на суму 3,73 тис.грн та, що не призвели до втрат на суму 27842,60 тис.грн. Крім того, встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного використання комунальних коштів, що призвели до втрат на суму 733,92 тис. гривень через закупівлі по завищеним цінам	-	59,76	-	так	ні	так	так
13	КНП "КМКЛ №12"	Оцінка діяльності КНП "КМКЛ №12" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту за адресою вул.Професора Підвисоцького, 4-А м.Києва протягом серпня - грудня 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/13 від 01.04.2024	-	-	251,64	13	Завищення проєктною організією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації - 234,108 тис. грн, завищення підприємню організією ТОВ «КИВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту- 5,906 тис. грн, ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,061 тис. грн, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 11,569 тис. грн.	2	5,97	-	так	ні	так	так
14	УЖКГ Солом'янської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Солом'янському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/14 від 09.04.2024	0,00	0,26	117,20	14	Завищення проєктною організією ФОП ЧАЙКА Я. О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації на 3 об'єктах капітального ремонту на суму 63,461 тис. грн, завищення підприємню організією ТОВ «ДБК «РАФ-1» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Романа Ратушного, 6 в Солом'янському районі м. Києва на суму 29,848 тис. грн, завищення підприємню організією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 в Солом'янському районі м. Києва на суму 21,108 тис. грн, завищення підприємню організією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Вадима Гетьмана, 40 в Солом'янському районі м. Києва на суму 2,388 тис. грн, ФОП Гольдрін С. В. завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,395 тис. грн, ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,264 тис. грн, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів.	3	51,35	-	так	ні	ні	ні
15	Управління будівництва Голосіївської РДА	Оцінка діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/15 від 11.04.2024	-	8,39	113,22	9	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі міста Києва внаслідок чого, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 113,224 тис. грн або 3,42 % від вартості перевірених робіт та спричинено ризик втрат – 8,385 тис. грн або 0,55 %	8	113,22	8,39	так	ні	ні	ні

16	УЖКГ та будівництва Печерської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/16 від 15.04.2024	-	0,89	68,17	9	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва внаслідок чого, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 68,174 тис. грн або 1,84 % від вартості перевірених робіт та спричинено ризик втрат – 0,893 тис. грн або 1,72 %	8	68,17	0,89	так	ні	ні	ні
17	КНП "Київська міська дитяча клінічна лікарня №1"	Оцінка діяльності КНП "Київська міська дитяча клінічна лікарня №1" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації за адресою вул. Богатирська, 30, м. Києва протягом квітня - грудня 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/17 від 14.05.2024	212,35	-	9046,10	14	Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту на суму 11,396 тис. грн; завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 5 616,933 тис. грн; ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд на суму 60,779 тис. грн; КНП «КМДКЛ № 1» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 3 356,995 тис. грн через завищення ціні; в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 212,347 тис. грн.	-	-	-	так	ні	так	ні
18	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за період 2022-2024 роки	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-3-1-04/18 від 30.05.2024	26172,54	-	109,22	9	В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг, здійснених у 2022-2024 роках на загальну суму 55505,20 тис. грн виявлено порушень, що не призвели до втрат - на загальну суму 26172,54 тис. грн та допущено неефективне використання комунальних коштів на з втратами на суму 109,22 тис. гривень	7	-	-	так	ні	ні	ні
19	КНП "ЦПМСД №2 Голосіївського району	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» Голосіївського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду та приміщень будівлі КНП "ЦПМСД №2" Голосіївського району м. Києва за адресою: вул. Велика Васильківська, 104-Б протягом вересня-грудня 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/19 від 05.06.2024	-	-	2661,91	10	Завищення підрядною організацією – ТОВ «КІЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту на суму 1 978,421 тис. грн; ФОП НУДЬГА О.В. завищено витрати на технічний нагляд на суму 7,284 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 683,490 тис. грн.	-	599,82	-	так	ні	ні	ні
20	КНП "Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня"	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська дитяча клінічна туберкульозна лікарня» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту	Позаплановий аудит 2024 рік	070-2-3-04/20 від 18.06.2024	-	-	4599,23	12	Встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 3 392,442 тис. грн або 21,29 % від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті та неефективне використання коштів – 1 206,785 тис. грн або 8,04 %	-	1246,02	-	так	ні	ні	ні
21	Пуша-Водицький психоневрологічний інтернат	Оцінка діяльності Пуша-Водицького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укриття на території інтернату по вул. Миській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/21 від 25.06.2024	-	-	13,81	5	Завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки на об'єкті будівництва укриття на території Пуша-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Миській, 2 в Оболонському районі м. Києва	1	13,81	-	так	ні	ні	ні

22	КДЮСШ "Козак"	Оцінка діяльності комунального закладу "Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа "Козак" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень КДЮСШ "КОЗАК" на просп.Червоної калини, 45-А в Деснянському районі м.Києва	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/22 від 26.06.2024	5743,37	-	6049,89	17	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 5 461,874 тис. грн або 46,62 % від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті та неефективне використання коштів – 588,013 тис. грн або 5,27 %. Також, в ході аудиту було встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» за період жовтня – грудня 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 5 743,373 тис. грн або 52,15 %	1	978,05	5743,37	так	ні	ні	ні
23	Дарницький дитячий будинок-інтернат	Оцінка діяльності Дарницького дитячого будинку-інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укриття на території інтернату по вул.Ялинковій, 58/60 в Дарницькому районі м.Києва в період 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/23 від 26.06.2024	-	-	107,90	6	Завищення ФОП СЕМЕНЯКА М.О. вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації – 84,097 тис. грн та завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки – 23,803 тис. грн на об'єкті будівництва укриття на території Інтернату на вул. Ялинковій, 58/60 в Дарницькому районі м. Києва	2	107,90	-	так	ні	ні	ні
24	Департамент територіального контролю м.Києва та підпорядкований йому КП "Київблагаустрій"	Оцінка діяльності Департаменту територіального контролю м.Києва та підпорядкованого йому КП "Київблагаустрій" щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-2-04/24 від 28.06.2024	555,38	5414,01	1147,99	22	В результаті дослідження процесів виконання Департаментом та КП "Київблагаустрій" покладених на них завдань, виявлено недоліки та порушення у різних сегментах діяльності: - Департаменту територіального контролю м. Києва на загальну суму 555,58 тис.грн, що не призвели до втрат, крім того операції з ризиком втрат суму 661,41 тис.грн; - КП "Київблагаустрій" на загальну суму 1147,99 тис.грн, що призвели до втрат, крім того операції з ризиком втрат на суму 4752,6 тис.грн Вказані недоліки та порушення встановлено, зокрема у сферах: - обґрунтування потреби в бюджетних коштах, здійсненні витрат; - забезпечення належного контролю за повнотою та правильністю відображення в бухгалтерському обліку операцій з активами та станом збереження майна; - організації процесу демонтажу (переміщення) самовільно розміщених елементів благаустрою тощо	-	419,15	1667,81	так	ні	ні	ні
25	КП УЗН Печерського району	Оцінка діяльності КП УЗН Печерського району міста Києва щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-3-1-04/25 від 28.06.2024	3281,33	-	-	10	Не організована система внутрішнього контролю, не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик ефективності та результативності закупівельного процесу, не вірно визначено предмет закупівлі, що призвело до нікчемності договорів про закупівлі. Не проведено плану закупівлі з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі». Неправомірно визначені терміни поставки товарів в договорі про поставку. Порушено строки сплати за товар, визначені в договорі поставки оливи для автомобільного транспорту тощо	-	-	-	так	ні	ні	ні

26	КП "Благоустрій Шевченківського району"	Оцінка діяльності щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за період 2021-2023 роки	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-2-04/26 від 28.06.2024	1745,10	2487,30	3578,60	20	<p>Результати аудиту засвідчили недоліки та порушення в ході ведення господарської діяльності на загальну суму 6 065,9 тис. грн (з втратами – 3578,6 тис. грн, з ризиком втрат – 2 487,3 тис. грн), у сферах пов'язаних з плануванням та використанням грошових коштів, обліком та збереженням активів, використанням комунального майна.</p> <p>Незабезпечення підприємством ефективних механізмів та управлінських дій для повного документального відображення господарських операцій з вибуття паливно-мастильних матеріалів та їх належного обліку і відсутність затвердженої типової форми документа для фіксації таких операцій та неформалізовані методи відпуску призвели до неправомірного / без відповідного документального підтвердження списання 692 л палива, безпідставного зменшення запасів (палива) у 2022 році на 39,54 тис. грн, що призвело до втрат на зазначену суму.</p> <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021 році недоцільно спрямовано та нерационально використано бюджетні кошти на загальну суму 571,9 тис. грн на придбання обмежувачів дорожнього руху (тротуарних стовпчиків), за наявності станом на 01.01.2021 у підприємства залишків таких стовпчиків на загальну суму 1 093,4 тис. грн, що може вказувати про неефективність діяльності підприємства пов'язаної з обґрунтованістю планування потреб в закупівлях. Крім того, внаслідок неналежного проведення моніторингу середньоринкових цін на закупівлю тротуарних стовпчиків, КП «Благоустрій Шевченківського району» придбало їх за цінами, що перевищують середньоринкову вартість обмежувачів руху, зазначене призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами близько 129,7 тис. грн.</p> <p>Відсутність прийняття оперативних управлінських рішень протягом 5 років щодо можливості передачі в оренду користування нежитлових приміщень за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вул. С. Чикаленка, 25 - А, не дало змоги отримати підприємству в період 2021 – 2023 років додаткових надходжень розрахунково на суму 2 885,0 тис. грн (з ПДВ), - пров. Десятинний, 7 – А, не дало змоги отримати підприємству в період 2021 – 2023 років додаткових надходжень розрахунково на суму 321,6 тис. грн (з ПДВ) 	-	-	-	так	ні	ні	ні
Сума виявлених порушень, проблем, недоліків, тис.грн					182603,28	903458,51	131360,52	318	94	13782,75	112181,23					

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2024 році аудитів станом на 30.06.2024

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. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
1	Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в м. Києві державної адміністрації	від 15.01.2024 №070-2-3-04/1	Завищення підприємствою ТОВ «СК НЕВА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 2 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2а за жовтень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 56,945 тис. грн або 2,0 %, а саме за адресами: – вул. Йорданська, 9-Д – 19,594 тис. грн; – вул. Героїв полку «Азов», 28-А – 37,351 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 56,945 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СК НЕВА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття привбудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва, в актах форми № КБ-2а за жовтень 2023 року за адресами: – вул. Йорданська, 9-Д – 19,594 тис. грн; – вул. Героїв полку «Азов», 28-А – 37,351 тис. грн. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2а (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2а та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій. В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укдрабудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	56,945	-	-
2	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	від 15.01.2024 №070-2-3-04/2	Внаслідок завищення підприємствою ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми № КБ-2а за серпень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітальним ремонтом асфальтового покриття (благоустрій) привбудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Червонокацька, 37/9 у Дніпровському районі м. Києва на суму 7,380 тис. грн або 0,55 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, із яких 4,550 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,667 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 1,163 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт Внаслідок завищення підприємствою ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РАФ-1» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) привбудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: проспект Романа Шухевича, 4, 6, 8 та проспект Романа Шухевича, 28-А, 30 у Дніпровському районі м. Києва в актах форми №КБ-2а за серпень 2023 року на суму 10,566 тис. грн або 0,38 %, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – проспект Романа Шухевича, 4, 6, 8 – 0,823 тис. грн, із яких: 0,766 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 0,057 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН. – проспект Романа Шухевича 28-А, 30 – 9,743 тис. грн, із яких: 8,884 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,725 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 0,134 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,380 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,380 тис. грн. Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,566 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РАФ-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,566 тис. грн.	Так	7,38	-	-

№ 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
			Висновок завищення підрядною організацією ПП «ВОЮЛПТ» в актах форми № КБ-2а за жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Пантелеїмона Куліша, 15, 17, 19, вул. Шептицького Андреса Митрополита, 24, 24-Г у Дніпровському районі м. Києва на суму 9,343 тис. грн або 0,79 % від загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Дніпровської РДА, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, із яких: 7,769 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт 1,574 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,343 тис. грн, висновок завищення ПП «ВОЮЛПТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,343 тис. грн. Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2а (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядаючи доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбюджетекспертиза» При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем копій у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	9,343	-	-
3	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	від 01.02.2024 №070-2-3-04/3	Висновок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів та вартості виконання будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 та вул. Тростянецька, 12, в актах форми № КБ-2а за квітень-червень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 37,731 тис. грн або 1,63 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, а саме за адресами: – Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 – 23,788 тис. грн, із яких: 11,426 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 10,588 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів; – вул. Тростянецька, 12 – 12,903 тис. грн, із яких: 12,706 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,237 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 37,731 тис. грн, висновок завищення ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень-червень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 37,731 тис. грн.	Так	37,731	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ СВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах форми № КБ-2а за квітень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Бажана Миколи, 7-А в Дарницькому районі м. Києва на суму 21,439 тис. грн або 1,49 % від вартості перевірених робіт, із яких: 20,687 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,752 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджету м. Києва.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,439 тис. грн, висновок завищення ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ СВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 21,439 тис. грн.	Так	21,439	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» в актах форми № КБ-2а за жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Книжний Зігон, 15 в Дарницькому районі м. Києва на суму 113,868 тис. грн або 14,29 % від вартості перевірених робіт, із яких: 92,897 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 15,330 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 5,273 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від виробника, 0,368 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, призвело до втрат бюджету м. Києва.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 113,868 тис. грн, висновок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 113,868 тис. грн.	Так	113,868	-	-
			Висновок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «НОВОБУД-ВС» та ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ СВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 59,170 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1-9, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» завищено витрати на здійснення технічного на загальну суму 1,654 тис. грн або 4,63 %, а саме: – Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 – 0,690 тис. грн; – вул. Тростянецька, 12 – 0,493 тис. грн; – проспект Бажана Миколи, 7-А – 0,471 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» копій за здійснення технічного нагляду в сумі 1,654 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,654 тис. грн	Так	1,654	-	-
				Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальною за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2а (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Так			
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2а (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Поінформовано, що в штаті УКБ Дарницької РДА відсутні сертифіковані працівники які можуть виконувати роботи з технічного нагляду за виконанням будівельно-монтажних робіт, у зв'язку з чим для проведення технічного нагляду за будівництвом залучаються сторонні організації на договірних засадах
				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-2а та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укр-держбудекспертиза»	Так	-	-		
			Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» вартості виконаних робіт з розробки проектної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Згітом, 15 Дарницького району м. Києва (благоустрій населених пунктів)» в акті здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року на загальну суму 28,979 тис. грн або 78,32 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УКБ Дарницької РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 28,979 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» вартості виконаних проєктних робіт в акті здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року на об'єкті капітального ремонту та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	28,979	-	-	
				Розширеним документом по УКБ Дарницької РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-випусквальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-		
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-випусквальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій	
				При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-	
4	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м.Києві державної адміністрації а	від 09.02.2024 №070-2-3-04/4	Завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за травень – червень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 9,835 тис. грн або 0,20%, а саме за адресами: – вул. Милославська, 21А – 3,193 тис. грн, – вул. Милославська, 39/48 – 3,320 тис. грн, – вул. Шолом-Алейхема, 13А – 3,322 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,835 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (благоустрій населених пунктів) житлової забудови в Деснянському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за травень – червень 2023 року за адресами: – вул. Милославська, 21А – 3,193 тис. грн, – вул. Милославська, 39/48 – 3,320 тис. грн, – вул. Шолом-Алейхема, 13А – 3,322 тис. грн.	Так	9,835	-		
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Керівництво УЖКГ Деснянської РДА не погоджується з даною рекомендацією.	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-		
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування 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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Керівництво УЖКГ Деснянської РДА не погоджується з даною рекомендацією.	
				Внаслідок завищення підрайоною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартості виконаних будівельних робіт по виявленям об'єктам капітального ремонту на суму 9,835 тис. грн ТОВ «ПРАКТИ ГРУП» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,216 тис. грн або 0,20%, в т. ч. за адресами: – вул. Милославська, 21А – 0,070 тис. грн, – вул. Милославська, 39/48 – 0,073 тис. грн, – вул. Шолом-Алейхема, 13А – 0,073 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,216 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТИ ГРУП» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (благоустрій населених пунктів) житлової забудови у Деснянському районі м. Києва за адресами: – вул. Милославська, 21А – 0,070 тис. грн, – вул. Милославська, 39/48 – 0,073 тис. грн, – вул. Шолом-Алейхема, 13А – 0,073 тис. грн.	Так	0,216	-	
5	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 18»	від 20.02.2024 №070-2-3-04/5	Внаслідок завищення ФОП Понько Я.М. обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 – червень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 145,031 тис. грн або 3,9 % від вартості перевірених робіт, із яких 122,961 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 16,558 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 5,512 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 145,031 тис. грн, внаслідок завищення ФОП Понько Я.М. вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2022 - червень 2023 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 145,031 тис. грн.	Так	145,031	-	-	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	КНП «КМКЛ №18» листом від 22.03.2024 №061/15-1028 поінформовано, що притягнути до відповідальності відповідальну особу не має можливості в зв'язку з її звільненням.	
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	КНП «КМКЛ №18» листом від 22.03.2024 №061/15-1028 поінформовано, що проведення контролю за складанням актів для підтвердження обсягів виконаних робіт при капітальних ремонтах входить до посадових обов'язків інженера з організації експлуатації і ремонтів технічного відділу, проте не повідомлено про вжиті заходи щодо посилення даного контролю.	

№ 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 несправного проведення Замовником – КНП «КМКЛ №18» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні контрорнесної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 8,096 тис. грн або 0,22 %.	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	-	-	
				Заказом по КНП «КМКЛ №18» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні контрорнесної документації	Так	8,096		
6	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в м.Києві державної адміністрації а	від 29.02.2024 №070-2-3-04/6	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року завдало втрат бюджету м. Києва на загальну суму 52,466 тис. грн або 1,5 %, а саме за адресами: – провулок Київський, 6, – 32,935 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53 – 10,792 тис. грн, – вулиця Івана Вітовського, 8 – 8,739 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 52,466 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Подільському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2023 року за адресами: – провулок Київський, 6, – 32,935 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53, – 10,792 тис. грн, – вулиця Івана Вітовського, 8 – 8,739 тис. грн.	Так	52,466		
				Розпорядчим документом по УЖКГ Подільської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та за здійснення контролю за технічним наглядом та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендації
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування 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» та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 52,466 тис. грн ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,643 тис. грн або 0,20%, в т. ч. за адресами: – провулок Київський, 6, – 0,419 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53 – 0,157 тис. грн, – вулиця Івана Вітовського, 8 – 0,067 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,643 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Подільському районі м. Києва за адресами: – провулок Київський, 6, – 0,419 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53, – 0,157 тис. грн, – вулиця Івана Вітовського, 8 – 0,067 тис. грн.	Так	0,643	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 52,466 тис. грн ТОВ «БУДМОНТОРИНГ» завищено витрати на утримання служби замовника по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 0,357 тис. грн або 0,01% в т. ч. за адресами: – провулок Київський, 6, – 0,233 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53, – 0,087 тис. грн, – вулиця Івана Вітовського, 8 – 0,037 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,357 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДМОНТОРИНГ» витрат на утримання служби замовника по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Подільському районі м. Києва за адресами: – провулок Київський, 6, – 0,233 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53, – 0,087 тис. грн, – вулиця Івана Вітовського, 8 – 0,037 тис. грн.	Так	0,357	-	-
7	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосієвського району м. Києва»	від 29.02.2024 № 070-2-1-04/7	В ході аудиту виявлено ряд проблем та недоліків в здійсненні КП «Керуюча компанія» операцій, пов'язаних з обліком, формуванням та підтвердженням дебіторської заборгованості мешканців за розрахунками з квартирної плати (станом на 01.07.2023 - 63,9 млн грн), що призвели до	Здійснити коригування бухгалтерського обліку та фінансової звітності дебіторської заборгованості мешканців у сумі самостійно виявлених помилок - 10,6 млн гривень.	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
			недостовірною ведення бухгалтерського обліку та формування фінансових звітностей Підприємства.	Провести перевірку достовірності (інвентаризацію) даних бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості мешканців, зокрема відповідності з даними КК «ЦКС», та здійснити, у разі необхідності, коригування.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.
				З метою уникнення недостовірності дебіторської заборгованості мешканців розробити регламент, яким передбачити здійснення контролю за достовірністю обліку, зокрема контролю відповідності отриманих даних від КК «ЦКС» з даними бухгалтерського обліку, зокрема шляхом розробки форми з підписом відповідальної особи (працівника бухгалтерії).	Так	-	-	-
				Видати наказ щодо періодичного проведення інвентаризації (перевірок) особових рахунків та даних обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей мешканців.	Так	-	-	-
				Провести розрахунок резерву сумнівних боргів.	Ні	-	-	Інформація не надана.
			Аудитори відзначають суттєве зростання дебіторської заборгованості мешканців за розрахунками з квартирної плати: за 18 місяців з початку 2022 року (2022 рік - I півріччя 2023 року) – майже у 2 рази, станом: - на 01.01.2022 - 33,7 млн грн; - на 01.01.2023 - 54,3 млн грн; - на 01.07.2023 - 63,9 млн гривень. Основними причинами зростання дебіторської заборгованості є як фактор воєнного стану, так і неадекватні заходи КП «Керуюча компанія» по роботі з боржниками, зокрема: П Відсутність регламентації претензійно-позовної роботи, як наслідок, - не повне охоплення претензійно-позовною роботою значних заборгованостей мешканців за надані послуги з утримання будинків; зокрема за результатами вибіркового дослідження організації претензійно-позовної роботи по одній житлово-експлуатаційній ділянці (№ 102) встановлено, що заборгованість: П в діапазоні 10-20 тис. грн - в 80 % випадків (110 осіб) не взято претензійно-позовні заходи; П більше 20 тис. грн - в 51 % випадків (58 осіб) не взято претензійно-позовні заходи. П Недостатній, на думку аудиторів, вплив на боржників в процесі судово-судового порядку, в т.ч. недостатня комунікація з КК «ЦКС» по зменшенню дебіторської заборгованості мешканців тощо. Відмічається, що протягом 2022 - I півріччя 2023 року в судовому порядку стягнуто лише 294,8 тис. гривень.	Розробити і затвердити порядок ведення претензійно-позовної роботи.	Так	-	-	-
				Розглянути / розробити заходи з активізації до претензійно-позовної роботи.	Ні	-	-	Інформація не надана.
				Активізувати претензійно-позовну роботу.	Так	-	2 575,70	-
				Удосконалити щомісячний звіт КК «ЦКС» про проведення заходів зменшення дебіторської заборгованості.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.
			КП «Керуюча компанія» за результатами закупівлі в грудні 2022 року здійснено придбання 400 т технічної солі по ціні 14,5 тис. грн / т, що розрахунково в середньому на 16,6 % або 2,06 тис. грн / т вище за середноринкову ціну (зокрема, аналогічних договорів інших керуючих компаній м. Кисва у вказаний період), що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково у сумі 824,0 тис. гривень.	Розробити та впровадити регламент визначення очікуваної вартості закупівель, зокрема дослідження ціни з відкритих джерел.	Так	-	-	-
			Встановлено, що в КП «Керуюча компанія» процес придбання, використання, зберігання технічної солі наспом для боротьби з ожеледюю містить ряд ризиків та недоліків.	Розпорядчим документом (наказом) затвердити регламент (порядок) планування, оприбуткування, використання, інвентаризації наслідних матеріалів. Розпорядчим документом (наказом) забезпечити контроль за обритуванням спіканням матеріалів (сіль, пісок) шляхом затвердження нормативів.	Так	-	-	-
			Незабезпечення всупереч розпорядження КМДА від 19.01.2022 № 139 своєчасного затвердження річного фінансового плану на 2023 рік – замість затвердження у строк до 01.12.2022, фактично – у серпні 2023 року.	Забезпечувати розробку та затвердження фінансових планів у встановлені терміни, в т.ч. шляхом призначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			Недотримання фінансово-бюджетної дисципліни – не забезпечено у 2022 році своєчасне повернення коштів резервного фонду бюджету м. Кисва у сумі 4,35 млн грн.	Забезпечити своєчасне повернення отриманих коштів резервного фонду.	Так	-	-	-
			КП «Керуюча компанія» не у відповідності до правил бухгалтерського обліку невідшкодовані можливим винуватцями втрати Підприємства у 2021 році від аварії у житловому будинку (пожежі) у сумі 4,35 млн грн, профінансовані за бюджетні кошти, не обліковуються на позабалансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі та втрати від несумання цінностей».	Облікувати заборгованість у сумі 4351,1 тис. грн на позабалансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі та втрати від несумання цінностей».	Так	-	-	-
			Укладання 2 договорів підрядних робіт з капітального ремонту захисних споруд з термінами виконання на 2-3 місяці більше, ніж передбачено проектною документацією.	Видати розпорядчий документ (наказ), яким передбачити, що при укладанні договорів підряду для прискорення виконання ремонтних робіт керуватись строками, встановленими проектною документацією.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
			Зупинка з грудня 2022 року реалізації об'єкту «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони) за адресою: проспект Науки, 43», внаслідок виготовлення на замовлення КП «Керуюча компанія» проектної документації, яка, на думку громадськості, містить недоліки і, відповідно, потребує доопрацювання.	Вжити заходи фінансування і впровадження робіт по об'єкту «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони), сховище обліковий номер № 102688, 102689 за адресою: проспект Науки, 43 у Голосіському районі у м. Кисва».	Так	-	-	-
			КП «Керуюча компанія» у сучасних реаліях воєнного стану недостатньо вжити заходи щодо мотивації роботи прибиральників для обслуговування підвальних приміщень-укриттів.	Видати наказ прибирання укриттів, передбачити оплату праці за додаткову роботу у вигляді прибирань укриттів.	Так	-	-	-
			КП «Керуюча компанія» всупереч ст. 57 ГКУ не забезпечено з 2019 року актуалізацію у Статуті даних щодо розміру статутного капіталу: відображено - 16,98 млн грн, але фактично статутний капітал на момент аудиту сформовано у розмірі 78,2 млн гривень.	Вжити вичерпні заходи щодо внесення змін у Статут з відображенням фактичного розміру статутного капіталу.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.
			У фінансовій звітності (Балансі) у 2022 році не наведена інформація щодо незарєстрованої (відображеної у Статуті) частини статутного капіталу, зокрема станом на 01.01.2022 – 11,2 млн грн, 31.12.2022 – 61,2 млн грн, що виявилось звіти дані щодо повноти реєстрації розміру статутного капіталу.	Посилити внутрішній контроль за формуванням даних Балансу шляхом призначення відповідальної особи за заходи перевірки статей.	Так	-	-	-
			В КП «Керуюча компанія» всупереч розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307 не забезпечено облік грошових надходжень і витрат в частині поточних ремонтів по кожному будинку.	Забезпечити побудинковий облік доходів і витрат відповідно до розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307.	Так	-	-	-
			КП «Керуюча компанія» з 2015 року не проведено претензійно-позовну роботу по стягненню дебіторської заборгованості за невикористані відпуски переведених працівників КП «ЖЕО-105», КП «ЖЕО-110», КП «ЖЕО-111» на загальну суму 357,4 тис. гривень.	Розглянути питання можливості здійснення претензійно-позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості у сумі 357,4 тис. гривень.	Ні	-	-	Інформація не надана.

№ 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
			Всупереч правил бухгалтерського обліку резерв сумнівних боргів у сумі неотриманої компенсації невикористаних відпуск перевердених працівників не був створений.	Оцінити платоспроможність дебіторів та створити резерв сумнівних боргів у сумі неотриманої компенсації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться 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
8	Комунальне підприємство "Кібінастрас"	від 01.03.2024 № 070-3/1-04/8	<p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі запального обладнання за цінами, які перевищують від 8,83% до 27,33% закупівельні ціни в порівнянні з середньоринковими цінами, визначеними за результатами аналізу даних, що викладені на сайті Prozorro, на аналогічний товар, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 7 690,62 тис. гривень.</p> <p>В тендерній документації встановлені вимоги, які суттєво обмежують конкуренцію та призводять до дискримінацій учасників, порушують принципи публічних закупівель.</p> <p>Розробити та затвердити проєкт типового договору до тендерних документів на постачання товарів та надання послуг, який буде передбачати чіткий порядок постачання товарів та надання послуг (включючи графіки постачання), порядок оплати, чітко прописаний механізм надання та документальної фіксації заявки на постачання товарів та надання послуг.</p> <p>Установлено порушення Порядку планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг в КП «Кібінастрас», затвердженого наказом від 18.07.2016 № 378, та відсутність внутрішнього контролю під час здійснення закупівлі.</p>	<p>Вжити заходів щодо недопущення поточних закупівель товарів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни.</p> <p>Розпорядчим документом визначити відповідальних за об'єктивність та обґрунтованість застосування у договорах термінів постачання/надання послуг/виконання робіт та оплати, застосування в тендерній документації умов та вимог, які можуть змушувати коло учасників та створювати ризики неефективних закупівель.</p> <p>Актуалізувати Порядок планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг КП «Кібінастрас» та доповнити його:</p> <ol style="list-style-type: none"> Порядком визначення оцінюваної вартості закупівлі з урахуванням рекомендацій, наданих в Примірній методиці визначення оцінюваної вартості предмета закупівлі, затвердженій наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільськогосподарства України від 18.02.2020 № 275; Ефективними елементами внутрішнього контролю щодо: <ul style="list-style-type: none"> визначення оцінюваної вартості закупівлі; технічних, якісних характеристик; кваліфікаційних вимог до учасників торгів; визначення предмету закупівлі у відповідності з вимогами законодавства; обґрунтованості застосування забезпечення тендерної пропозиції, забезпечення виконання договору, термінів оплати та термінів постачання товарів/надання послуг/виконання робіт. <p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.</p>	Так	-	-	-
9	ПРАТ «АК «Кібіводоканал»	від 12.03.2024 № 070-2/1-04/9	<p>Станом на 01.07.2023 основні засоби на 90 % (17 513,2 млн грн) складаються з майна комунальної власності територіальної громади міста Кисва, переданого до ПРАТ «АК «Кібіводоканал» за Договором у володіння та користування майном територіальної громади міста Кисва від 01.12.2006. При цьому протягом досліджуваного періоду МАЙНО було поповнено на загальну суму 2 325,0 млн грн від єдиного джерела надходження – безкоштовної передачі майна комунальної власності (від забудовників).</p> <p>Внаслідок внесення у 2007 році зміни до цього Договору, за яким ПРАТ «АК «Кібіводоканал» має право набувати право власності на виготовлену продукцію, результати послуг та доходи, отримані ним від використання МАЙНА, частка майна територіальної громади м. Кисва швидко скорочується. Так, на сьогодні, порівняно з 2019 роком, частка майна територіальної громади м. Кисва зменшилася на 5 %, при цьому частка активів Товариства збільшилася на 5 %.</p> <p>Відмічається, що ПРАТ «АК «Кібіводоканал» під час своєї господарської діяльності до складу тарифів централізованого водопостачання та централізованого водовідведення включав, в тому числі, амортизаційні відрахування як комунального, так і власного майна.</p> <p>У свою чергу амортизаційні відрахування є основним джерелом фінансування інвестиційних програм, пов'язаних із придбанням та/або реконструкцією основних фондів, і загальна сума таких відрахувань протягом 2019-2022 років становила 1 049,8 млн грн (або 63 % від зведених даних джерел фінансування таких програм).</p> <p>Проте, на сьогодні амортизаційні відрахування на МАЙНО, які є базою для розрахунку інвестиційної складової тарифу, використовуються на придбання, будівництво, реконструкцію та модернізацію лише власного майна ПРАТ «АК «Кібіводоканал».</p> <p>Отже, зважаючи на те, що в разі припинення / розірвання Договору виготовлені об'єкти (побудовані, реконструйовані), основним джерелом фінансування яких є амортизаційні відрахування на комунальне майно, розрахунково у сумі 591,5 млн грн (90 % від 657,2 млн грн – загальна сума профінансованих протягом досліджуваного періоду заходів інвестиційних програм) можуть залишитися у власності Товариства або ж місто має відшкодувати вартість понесених витрат на поліпшення МАЙНА, які неможливо відокремити без заподіяння шкоди майну.</p> <p>Довідково: протягом 2019-2022 років Товариством в рамках виконання ІП були придбані машини, обладнання, генератори, тобто те, що можливо відокремити без заподіяння шкоди МАЙНУ, на суму 104,6 млн гривень, місто має відшкодувати цю вартість.</p> <p>Також, ПРАТ «АК «Кібіводоканал» регулярно не дотримується фінансових планів використання коштів, передбачених для виконання інвестиційних програм та графіків здійснення заходів. Як наслідок, такі заходи були профінансовані розрахунково в 2019 році на 67 %, в 2020 році – 119 %, в 2021 році – 80 %, в 2022 році – 25 %, що призводить до недотримання вимог пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов Послуги від 22.03.2017 № 307.</p> <p>Водночас Товариство практикує дофінансування та довиконання заходів за рахунок тарифних коштів після визначення строку, що призводить до перевищення фінансування та виконання заходів за рахунок коригування джерел фінансування.</p> <p>Наприклад, Товариство довиконувало реструктуровані заходи за рахунок невикористаних коштів 2018 року після строку, визначеного постановою НКРЕКП від 31.05.2019 № 922, у грудні 2019 року та січні-лютому 2020 року.</p> <p>Внаслідок незабезпечення своєчасного та повного виконання інвестиційних програм створюється ризик зменшення складових тарифів на суму коштів відповідного невиконання, що може призвести до погіршення стану об'єктів водопостачання та водовідведення і ненадання належного забезпечення матеріально-технічного базису, необхідного для ведення господарської діяльності Товариства.</p> <p>Крім того встановлено, що Товариством визначаються та проводяться заходи інвестиційних програм на базі комунального майна, вартість яких не капіталізується, а обліковується як нові власні активи, а також надаються основні засоби у власні активи Товариства на заміну списаного МАЙНА.</p> <p>Неперерахування коштів за користуванням МАЙНОМ, як передбачено умовами договору на володіння та користування майном територіальної громади міста Кисва, призвело до недоотримання бюджетом м. Кисва доходів у сумі 72,1 млн грн (в т.ч. за 2019 рік – 42,6 млн грн, за 2020 рік – 11,3 млн грн, за 2021 рік – 18,0 млн грн, за 2022 рік – 0,2 млн грн).</p> <p>Слід відмітити, що відповідно до рішення Київської міської ради від 20.04.2023 № 6296/6337 «Про деякі питання використання майна територіальної громади міста Кисва, яке перебуває у володінні та користуванні ПРАТ «АК «Кібіводоканал», в умовах воєнного часу» платіж за використання майна, яке належить комунальній власності територіальної громади м. Кисва та перебуває у володінні та користуванні ПРАТ «АК «Кібіводоканал», за 2021-2023 роки підлягає сплаті по закінченню 180 календарних днів після припинення дії воєнного стану.</p>	<p>Розробити політику розподілу амортизаційних відрахувань з урахуванням необхідності капіталізації / збереження МАЙНА.</p> <p>Розробити заходи щодо своєчасного та повного виконання робіт, передбачених інвестиційною програмою, в т.ч. вчинення дій шляхом розроблення механізму оптимізації витрат та посилення контролю за їх використанням.</p>	Ні	-	-	<p>Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.</p> <p>Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій.</p> <p>Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.</p> <p>Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.</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>Після Дослідження можливості впровадження системи захисту від корозування трубопроводів у відповідних мережах житлового масиву Облоєм у Оболонському районі м. Києва, за яке було складено бюджетних коштів м. Києва у сумі 22,4 млн грн, ПРАТ «АК «Київводоканал» не прийнято рішення щодо подальшого впровадження його результатів – застосування реагенту для антикорозійної та стабілізаційної обробки води, оскільки, за висновками фахівців Товариства, «вирішення проблемних питань щодо забезпечення якісного питного водопостачання потребує комплексного підходу стосовно впровадження ефективної системи очищення питної води, а відповідно, зміни технології водопідготовки та перероблення інженерної інфраструктури, що потребує значних обсягів капітальовкладень», що, на думку аудиторів, свідчить про нерезультативність використання бюджетних коштів на вказаних суму.</p> <p>Крім того, обладнання вартістю 5,3 млн грн, придбане ПРАТ «АК «Київводоканал» у процесі виконання Дослідження, всупереч пункту 4.3 Розпорядження № 1629 не віднесено до складу комунальної власності м. Києва, а оприбутковано у складі власних активів Товариства.</p> <p>Відповідно, в обліку Товариства занижено вартість комунального майна територіальної громади міста Києва на вказану суму.</p>	З метою недопущення нерационального використання бюджетних коштів у майбутньому для пошуку шляхів удосконалення технологій зарезарження питної води розпорядчим документом встановити обов'язковість проведення техніко-економічного обґрунтування, в т.ч. із здійсненням розрахунку прогнозованої зміни собівартості 1 куб. м питної води та визначенням критеріїв витрат та обсягів, достатніх для визначення доцільності проведення досліджень із опадним використанням бюджетних коштів.	Так	5 319,41	-	x
			Незабезпечення протягом періоду з 01.01.2019 до 01.07.2023 виконання ремонтних робіт середньою на 34 % від заплянованих обсягів призводить до погіршення технічного стану основних засобів, що, як наслідок, може призвести до збільшення витрат на аварійні роботи.	Вдосконалити / розробити механізм застосування / внутрішнього контролю норм і правил при класифікації ремонтів (поточних, капітальних)	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджу повного виконання рекомендацій.
			Крім того, за результатами дослідження договору на проведення ремонтів і перекладки мереж та актів приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2а) за 2020 та 2021 роки виявлено випадки, коли ремонтні, що виконувалися підрядними організаціями, які згідно з Правилами технічної експлуатації систем водопостачання та водовідведення населених пунктів України класифікуються як капітальні ремонтні, Товариством відносилися до поточних ремонтів, витрати на які не капіталізуються, відповідно, не призвело до заниження в обліку вартості МАЙНА на суму 24,9 млн грн.	З метою ефективного використання коштів міського бюджету, які спрямовуються на капітальне будівництво, своєчасної здачі відповідних об'єктів в експлуатацію, та з метою покращення системи внутрішнього контролю ПРАТ «АК «Київводоканал» за таким процесом: Вжити належних заходів щодо добудови та введення в експлуатацію об'єктів з високим ступенем готовності.	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджу повного виконання рекомендацій.
			Станом на 01.07.2023 загальна сума інвестицій ПРАТ «АК «Київводоканал» на субрахунок 1511 «Капітальне будівництво» становила 2 167,1 млн грн, з яких 82 % або 1 778,3 млн грн – кошти бюджету міста Києва, які були спрямовані на будівництво 81 об'єкта. У ході аудиту встановлено, що 19 об'єктів з високим ступенем готовності (95-100 %) вартістю 155,6 млн грн не введено в експлуатацію починаючи з 2006 року, що свідчить про те, що Товариством не вживалися достатні заходи щодо їх добудови та введення в експлуатацію, зокрема й за досліджуванім аудитором період.	Розробити та затвердити розпорядчим документом заходи контролю, аналізу стану готовності об'єктів та повноти усіх необхідних документів для введення таких об'єктів в експлуатацію.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджу виконання рекомендацій.
			Відмічється, що відповідно до Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» експлуатація закінчених будівництвом об'єктів, не прийнятих в експлуатацію, забороняється. Затягування (відтермінування) здачі в експлуатацію об'єктів, що споруджувалися із залученням бюджетних коштів, призводить до ризику втрат їх вартості від знецінення та свідчить про неефективність витрачання таких коштів, оскільки не було досягнуто цілі, а саме - створення чи доповнення активів, використання яких у майбутньому приведе до отримання економічних вигод, приросту капіталу.	Закрити за окремою відповідальною особою своєчасне позови на Департаменту комунальної власності м. Києва належної відповідно до договору інформації про ступінь готовності об'єктів, на які виділяються кошти міського бюджету.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджу виконання рекомендацій.
			Крім того, Товариство не забезпечувало належного виконання умов договору, укладеного з Департаментом комунальної власності м. Києва, оскільки інформація про ступінь готовності 27 об'єктів з 81 систематично департаменту не надавалася.		Ні	-	-	Надана інформація не підтверджу виконання рекомендацій.
			Також виявлено випадки паралельного обліку з ідентичними / схожими назвами об'єктів незавершеного будівництва, виконаними як за кошти Товариства, так і за кошти бюджету міста Києва, що може призвести до виникнення ситуації, коли Київська міська рада, у випадку применшення дії договору з ПРАТ «АК «Київводоканал», буде зобов'язана компенсувати йому вартість витрат, понесених ним при здійсненні відповідних поліпшень (станом на 01.07.2023 така сума складала 6,5 млн грн).		Ні	-	-	Надана інформація не підтверджу виконання рекомендацій.
			При цьому слід зауважити, що Товариством вибрана така політика фінансування об'єктів, за якою бюджетні кошти спрямовуються на добудовування об'єктів, розпочатих за власні кошти, що може призвести до неадекватності визначення вартості об'єктів незавершеного будівництва у майбутньому.		Ні	-	-	Надана інформація не підтверджу виконання рекомендацій.
			Протягом періоду з 01.01.2019 по 01.07.2023 ПРАТ «АК «Київводоканал» списано МАЙНО загальною вартістю 59,3 млн грн, із якого 71 % або 42,1 млн грн було списано без обґрунтування з відображенням на рахунок бухгалтерського обліку вузлів, деталей, матеріалів та аргентів демонтажного майна або вторинної сировини (металобрухту тощо).	З метою якості заходів, які унеможливають порушення нормативно-правових документів та покращать систему внутрішнього контролю за станом збереження та вибуття МАЙНА у майбутньому: Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити неопределяльні та виявляючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію стану МАЙНА з моменту затвердження проектної документації замовником до моменту його списання.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджу виконання рекомендацій.
			Крім цього встановлено, що траплялися випадки знесення / демонтування Товариством мереж водопостачання (на 4,3 млн грн) до прийняття відповідним органом розпорядчого акта про надання згоди або погодження на його списання всупереч вимогам пунктів 22-24 Порядку № 1536/5600.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 3 183,701 тис. грн, які надірно сплачені ТОВ «НАТЕКО ЕНЕРГО МОНТАЖ» по об'єкту «Реконструкція докерних переходів через р. Дніпро» (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету).	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджу повного виконання рекомендацій.
			Також виявлено, що в окремих звітках про списання майна, які подавалися до Департаменту комунальної власності м. Києва, не були відображені дані про оприбуткування придатних вузлів, деталей, матеріалів, агрегатів або вторинної сировини, тобто надано неадекватну інформацію, чим не дотримано вимоги пункту 31 Порядку.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у частині завищення витрат на утримання служби замовника ПРАТ «АК «Київводоканал» у сумі 86,082 тис. грн по об'єкту «Реконструкція докерних переходів через р. Дніпро».	Так	94,01	-	x
				Вжити заходів щодо приведення проектно-кошторисної документації у частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 194,932 тис. грн, які не були передані договором від 26.12.2018 № 261Д по об'єкту «Реконструкція докерних переходів через р. Дніпро», у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45.	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджу повного виконання рекомендацій.
				Розробити та затвердити в установленю порядку умови (ключові показники) визначення результативності та доцільності технічного стану деталей, вузлів, обладнання демонтажних основних засобів та передбачити персональну відповідальність учасників.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджу виконання рекомендацій.
			За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва виявлені недоліки та порушення, що виникли внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних робіт та поточних цін на матеріали, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації тощо, на загальну суму 8,3 млн грн або 9,4 % від досліджуваного обсягу фінансування та використання коштів, з яких витрати бюджету міста Києва та державного бюджету – 7,6 млн грн, витрати Товариства – 0,1 млн грн, неефективні витрати – 0,4 млн грн, інші порушення, що не призвели до втрат фінансових ресурсів – 0,2 млн грн, а саме по об'єктах:	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 2 348,067 тис. грн, які надірно сплачені ДП «Інститут «Київнакрост» ТОВ «ПК Проектний Комплекс» по об'єкту «Реконструкція докерних переходів через р. Дніпро».	Частково	1 905,30	-	Надана інформація не підтверджу повного виконання рекомендацій.
			1. «Реконструкція докерних переходів через річку Дніпро» – закладо витрат на суму 5 619,1 тис. грн або 7,9 %, неефективно витрачено – 387,7 тис. грн або 0,5 %, з порушенням, що не призвело до втрат – 194,9 тис. грн або 0,3 %.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 1 222 тис. грн, які надірно сплачені ДП «Інститут «Київнакрост» ТОВ «ПК Проектний Комплекс» по об'єкту «Реконструкція докерних переходів через р. Дніпро».	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджу повного виконання рекомендацій.
			Також у ході аудиту встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України ТОВ «НАТЕКО ЕНЕРГО МОНТАЖ» було виконано, а ПРАТ «АК «Київводоканал» прийнято та сплачено	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 79,766 тис. грн, які надірно сплачені ПП «ГЕОДЕЗИЧНА ІНЖИНІРИНГОВА АГЕНЦІЯ» по об'єкту «Реконструкція Львівського колектора з об'їзною дорогою від камери № 6 до камери № 47 в Дарницькому районі м. Києва».	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджу повного виконання рекомендацій.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			будівельні роботи, не передані проєктно-кошторисною документацією та основними умовами договорів по вивезенню об'єкту будівництва на суму 194,9 тис. грн або 0,3 %.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 680,520 тис. грн, які надмірно сплачені ТОВ «ЕНЕРГО ПІЖИВРИНГ» по об'єкту «Капітальний ремонт (реконструкція) Головного міського каналізаційного колектора в м. Києві».	Так	680,52	-	-
			2. «Будівництво каналізаційного колектора по вул. Стеценка з метою ліквідації КНС «Навкю» в м. Києві» – завдано втрат на суму 603,3 тис. грн або 29,5 %.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 352,614 тис. грн, які надмірно сплачені ТОВ «ЕНЕРГО ПІЖИВРИНГ» по об'єкту «Реконструкція ділянки водоводу № 1 від Дніпровської водопровідної станції до насосної станції Смородинська (від вул. С. Скляренка, 9/2 до просп. С. Бандери) в Оболонському районі м. Києва».	Так	352,61	-	-
			3. «Реконструкція прохідного колектора водопроводу Д=1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві» – завдано втрат на суму 245,0 тис. грн або 24,5 %.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 244,999 тис. грн, які надмірно сплачені ТОВ «ЕНЕРГО ПІЖИВРИНГ» по об'єкту «Реконструкція прохідного колектора водопроводу Ø 1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської (вул. Володимира Брожко) в м. Києві».	Так	245,00	-	-
			4. «Реконструкція напірних мулоспроводів Бортиницької станції аерації від камери МК 2 по вул. Колекторна, 1 в Дарницькому районі м. Києва до камери МК 20 на території Гидницької сільської ради Бориспільського району, Київської області» – завдано втрат на суму 173,0 тис. грн або 2,6 %, неefективно використано – 11,0 тис. грн або 0,2 %.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 603,263 тис. грн, які надмірно сплачені ДП «Інститут «Київпроект» ТОВ «ІК Проєкстин Комплекс».	Частково	143,24	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
			5. «Реконструкція ділянки водоводу № 1 від Дніпровської водопровідної станції до насосної станції «Смородинська» (від вул. С. Скляренка, 9/2 до просп. С. Бандери) в Оболонському районі м. Києва» – завдано втрат на суму 352,6 тис. грн або 66,9 %.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 163,215 тис. грн, які надмірно сплачені ДП «Інститут «Київпроект» ТОВ «ІК Проєкстин Комплекс» по об'єкту «Реконструкція напірних мулоспроводів Бортиницької станції аерації від камери МК 2 по вул. Колекторна, 1 в Дарницькому районі м. Києва до камери МК 20 на території Гидницької сільської ради Бориспільського району, Київської області».	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
			6. «Реконструкція Лівобережного колектора з об'їзною дорогою від камери № 6 до камери № 47 в Дарницькому районі м. Києва» – завдано втрат на суму 79,8 тис. грн або 11,3 %.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 9,750 тис. грн по об'єкту «Реконструкція напірних мулоспроводів Бортиницької станції аерації від камери МК 2 по вул. Колекторна, 1 в Дарницькому районі м. Києва до камери МК 20 на території Гидницької сільської ради Бориспільського району, Київської області», які надмірно сплачені ТОВ «БУДВЕЛЬНА ФІРМА СТАРБУД».	Так	9,75	-	-
			7. «Капітальний ремонт головного міського каналізаційного колектора у м. Києві (Реконструкція)» – завдано втрат на суму 680,5 тис. грн або 34,3 %.	Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за правильність складання актів здич-приймання виконаних проєктно-кошторисних робіт, укладання договорів на розробку проєктної документації.	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
				Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, обладнання та конструкцій.	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
				Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за правильність складання актів здич-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
				Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за правильність складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині перевірки обсягів і вартості фактичного виконання будівельних), в т.ч. шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
				Вжити заходів щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, не передбачених проєктною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо посилення контролю під час укладання та підписання договорів на проєктно-вишукувальні роботи в частині наявності об'рунтування на укладання таких договорів та складання кошторисів до них, підписання актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині фактичних обсягів і підтвердження вартостей виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно з вимогами 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	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання договорів та актів приймання виконаних проєктних робіт.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здич-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
				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 виваженого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
				У разі сумніїв 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 «Укрдеребудекспертиза».	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
10	КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни»	15.03.2024 №070-2-3-01/10	Внаслідок встановленого завищення підприємною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва в актах форми № КБ-2в за червень - грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 4 034,167 тис. грн або 5,26 %, із яких: 3 444,211 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 58,237 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 168,500 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 258,941 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 1,907 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 102,372 тис. грн – завищення вартості загальнопробірочних витрат, чим завдано втрат фінансовим ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4 034,167 тис. грн по об'єкту: по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2020-грудень 2022 років.	Частково	755,856	-	Інформацію про подальші кроки усунення виявлених порушень до аудиту не надано. Сума неусунутих порушень 3278,311 тис. грн.
				Враховує результати даного аудиту під час проведення будівельних робіт приміщень інших поверхів госпітально та елементів будівлі.	Ні	-	-	Інформацію не надано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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
				Розпорядчим документом по КНП «МКМГВВ» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. МКБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так		-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми МКБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так		-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. МКБ-2В та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Інформацію не надано
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				У разі сумніви щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП«Укрдербудекспертиза».	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» фактично виконаних будівельних робіт за планами 1-9 на суму 9 899,808 тис. грн по вищезазначеному об'єкту капітального ремонту, ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР», за послуги з технічного нагляду, завіщо сплачено 72,732 тис. грн або 7,78%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» коштів у сумі 72,732 тис. грн за здійснення технічного нагляду на об'єкті капітального ремонту приміщення комунального підприємства «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.	Так	72,372	-	-
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підприємком – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» було виконано, а Замовником – КНП «МКМГВВ» прийнято та сплачено будівельні роботи по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» не передбачені проектно-кошторисною документцією та основними умовами договорів, по вищезазначеному об'єкту будівництва, на суму 4 038,003 тис. грн або 5,27 %.	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 4 038,003 тис. грн, не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» від 11.12.2023 №660-а, у відповідність до Порядку розроблення проектно-кошторисної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Ні	-	-	Інформацію не надано.Сума неусунутих порушень 4038,003 тис. грн.
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документцією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договору підряду від 29.09.2023 № 77 по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівал та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» завищених вартостей та обсягів робіт та незалежного проведення Замовником – КНП «МКМГВВ» контролю за складанням інвесторської документації в т.ч. формування договірної ціни, під час укладання договору підряду спричинено ризик втрат бюджетних коштів на суму 102 185,066 тис. грн або 21,76% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних робіт – 48 740,266 тис. грн або 10,38% та неефективного витрачання фінансових ресурсів – 53 444,800 тис. грн або 11,38%.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 102 185,066 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівал та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» внаслідок внесення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договірної ціни договору підряду від 29.09.2023 № 77 завищених обсягів та вартостей будівельних робіт.	Так	-	102185,066	-
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ІНЖІНІРИНГ БУД.ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектною документації по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних проєктних, випукувальних робіт за липень 2023 року на загальну суму 787,423 тис. грн, або 73,02 % від вартості перевірених робіт, які вказо до обліку та оплачено КНП «МКМГВВ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 787,423 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ІНЖІНІРИНГ БУД.ЛТД» в акті здачі-приймання виконаних проєктних, випукувальних робіт за липень 2023 року вартості виконаних проєктних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.	Ні	-	-	Інформацію не надано.Сума неусунутих порушень 787,423 тис. грн.
				Розпорядчим документом по КНП «МКМГВВ» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-випукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт).	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час укладання та підписання договорів на проєктно-випукувальні роботи щодо наявності обґрунтування на укладання таких договорів та складання кошторисів до них та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині фактичних обсягів і підтверджених вартостей виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання договору та актів приймання виконаних проєктних робіт.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок незалежного проведення Замовником – КНП «КМЦНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду по вищезазначеному об'єкту: капітального ремонту з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» неефективно використано – 18 929,777 тис. грн (в т.ч. технічний нагляд - 279,750 тис. грн) або 24,39%.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у не забезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації .	Ні	-	-	Інформацію не надано
			В ході аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель робіт, а саме: – вимоги тендерної документації щодо надання сертифікатів ISO на систему екологічного управління, управління охороною здоров'я та безпекою праці, на управління якістю, на управління щодо протидії корупції, мають ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводять до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них; – в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного	Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за відповідність тендерної документації та укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кієва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			використання комунальних ресурсів, недовбуви об'єкту, репутаційні втрат Київської міської ради; – не відкрито тендерну пропозицію учасника-переможця як таку, що не відповідає вимогам тендерної документації – договір про закупівлю оприлюднений не в повному обсязі без копійсної документації, оскільки введений копторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва повинен бути оприлюднений разом з іншими об'єктами копторисами та/або об'єктами копторисами розрахуноків і копторисним розрахунком на окремі види витрат, на основі яких дані введених копторис був складений. – не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет-порталу «Кієваудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію. Причинами такої ситуації є, зокрема, недовбути система внутрішнього контролю під час проведення КНП «КМКТВВ» закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації на порталі «Кієваудит».	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в системі «Прозоро» в чіткій відповідності до вимог чинного законодавства	Так	-	-	-
11	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м.Києві державної адміністрації а	від 28.03.2024 №070-2-3-04/11	Вислідок завищення ПП «РІАЛЕУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за зовтень – листопад 2023 року завдані втрат бюджету м. Києва на загальну суму 35,740 тис. грн або 0,46 %, а саме за адресами: – вул. Якуба Коласа, 8-В, вул. Гната Юри, 4, 6-А, 10-А – 12,923 тис. грн, – вул. Тулузі, 2/58, вул. Зодчих, 54, 56 – 4,946 тис. грн, – просп. Королюва Академіка, 12-Б, 12-Г – 17,871 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 35,740 тис. грн вислідок завищення ПП «РІАЛЕУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Святошинському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за зовтень – листопад 2023 року за адресами: – вул. Якуба Коласа, 8-В, вул. Гната Юри, 4, 6-А, 10-А – 12,923 тис. грн, – вул. Тулузі, 2/58, вул. Зодчих, 54, 56 – 4,946 тис. грн, – просп. Королюва Академіка, 12-Б, 12-Г – 17,871 тис. грн.	Так	35,74	-	-
				Розпорядчим документом по УБАЗ Святошинської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та за здійснення контролю за технічним наглядом та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Копторисом на 2024 рік не передбачено бюджетні призначення на підвищення кваліфікації працівників управління
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
				У разі сумніїв 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 «КІВІЕКСПЕРТИЗА», КП «Кіраєрбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
			Вислідок завищення підприємством організації ТОВ ПП «РІАЛЕУД» фактичних обсягів та вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеним об'єктам капітального ремонту на суму 35,740 тис. грн ПП «ПРОКСІ-БУД» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,484 тис. грн або 0,01%, в т. ч. за адресами: – вул. Якуба Коласа, 8-В, вул. Гната Юри, 4, 6-А, 10-А – 0,162 тис. грн, – вул. Тулузі, 2/58, вул. Зодчих, 54, 56 – 0,099 тис. грн, – просп. Королюва Академіка, 12-Б, 12-Г – 0,223 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,484 тис. грн вислідок завищення ПП «ПРОКСІ-БУД» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва за адресами: – вул. Якуба Коласа, 8-В, вул. Гната Юри, 4, 6-А, 10-А – 0,162 тис. грн, – вул. Тулузі, 2/58, вул. Зодчих, 54, 56 – 0,099 тис. грн, – просп. Королюва Академіка, 12-Б, 12-Г – 0,223 тис. грн.	Так	0,484	-	-
12	Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 28.03.2024 № 070-3-1-04/12	Не врегульовано господарські відносини та невідшкодувано штрафні санкції, що призвело до втрат суми 239,42 тис. грн та ризику втрат у сумі 3,73 тис. грн під час закупівлі генератора, вебкамери, конструкторів, посуду, лям (банкеток), предметів господарчого призначення, мультимедійного обладнання. Порушено правила здійснення господарської діяльності незалежним виконавцем зобов'язань, передбачених договором, та замовником не врегульовано господарські відносини.	Розробити типовий проєкт договору для застосування під час здійснення тендерних процедур, в якому терміни виконання зобов'язань будуть узгоджуватись з термінами укладання договору та вимогами законодавчих норм.	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій.	Частково	59,76	-	Листом від 26.04.2024 вих. № 103/45-1112 (вих. від 29.04.2024 № 070/1370) надано підтвердження направлення претензій учасником щодо відшкодування штрафних санкцій на загальну суму 179,66 тис. грн
				Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за виконанням умов договору.	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за обліком товарно-матеріальних цінностей.	Так	-	-	-
			Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю зарядних станцій за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 10,74%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 41,17 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю оновіть за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 11,44% до 52%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 424,54 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю біотуалетів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 21,30%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 268,21 тис. гривень.	Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) від 07.05.2020 № 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель, розробленого згідно з Припмірною методикою визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженою наказом Міністерства розвитку економіки, органів та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Так	-	-	-
				Визначити розпорядчим документом відповідальну особу/підрозділ за проведення моніторингу у середньоринкових ціні на товари з метою зменшення можливості постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Так	-	-	-
			Порушення строку укладання договору, безпідставно змінено строк розгляду тендерної пропозиції, введено зміни в істотні умови договору, що призвело до спотворення тендерної процедури та до нічемності договору. Не укладення договору з учасником, який визнаний переможцем, у визначені Особливостями 1178 терміни та не завершена процедура закупівлі.	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю за дотриманням строків визначених законодавством етапів закупівель.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
			Безпідставне внесення змін в істотні умови договору, а саме змінення строків поставки товарів та їх найменування.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу/підрозділ щодо контролю обґрунтованості з'явлених підстав для внесення змін до істотних умов договору.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
			Не відклення тендерної пропозиції учасника-переможця, який не відповідає кваліфікаційним критеріям та тендерна пропозиція якого не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації.	Розпорядчим документом встановити відповідальну особу/підрозділ щодо контролю за правомірністю визначення відповіданими/невідповіданими пропозиції/тендерні учасників вимогам Закону та документації торгів.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудиту Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Встановлення вимоги в тендерній документації/оголошенні про спрощену закупівлю, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Висутність опки в технічній специфікації усіх необхідних характеристик товарів, робіт або послуг, що закуповуються.	Розпорядчим документом встановити відповідальних за визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
			Неправомірне укладання договорів на закупівлю без проведення процедури закупівлі відкрити торги/використання електронного каталогу. Невірне визначення предмету закупівлі, що призвело до його ділення на частини та уникнення проведення процедури відкритих торгів. Поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів з публікацією оголошення англійською мовою. Поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі відкрити торги.	Розпорядчим документом визначити відповідальних для здійснення контролю щодо планування закупівель, визначення предмета та процедури закупівель.	Так	-	-	-
			Не оприлюднення звіту про виконання договору. Не наслідення кваліфікованого електронного підпису на інформацію (оголошення) щодо проведення спрощеної закупівлі. Не надання відповіді/роз'яснення на звернення учасників спрощених закупівель, які оприлюднюються в електронній системі закупівель.	Розпорядчим документом встановити відповідальну особу щодо контролю за розміщенням інформації в системі Prozorro. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Так Так	- -	- -	- -
13	Комунальне некомерційне підприємство «Кішівська міська клінічна лікарня № 12»	від 01.04.2024 №070-2-3-0413	Внаслідок завищення проєкційно організації ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації по вищезазначеному об'єкту, завдяки втрат фінансових ресурсів на суму 234,108 тис. грн або 36,30 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 234,108 тис. грн, внаслідок завищення проєкційно організації ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації по об'єкту. Капітальний ремонт захисту споруди цивільного захисту КНП «КМКЛ № 12» за адресою: м. Київ, вул. Професора Павлюка, 4А, в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	-	-	КНП «КМКЛ № 12» направлено лист -претензію проєкцій організації ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» з вимогою повернути кошти. ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» відмовило КНП «КМКЛ № 12» в поверненні коштів.
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєкційних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєкційних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання проєкційних робіт передбачити 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 підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КІШІВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту, завдяки втрат фінансових ресурсів на суму 5,906 тис. грн або 3,0 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 4,462 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,444 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5,906 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту захисту споруди цивільного захисту КНП «КМКЛ № 12» за адресою вул. Професора Підвисоцького, 4-А, м. Кішва внаслідок завищення ТОВ «КІШІВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року, із яких: 4,462 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,444 тис. грн – завищення кількості матеріалів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	5,906	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленої, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КІП «Київекспертиза», КІП «Укрдербудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КІШІВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5,906 тис. грн, ТОВ «Іжакінрингова компанія «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,061 тис. грн або 3,0 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,061 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Іжакінрингова компанія «АКАДЕМ БУД» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	0,061	-	-
			Внаслідок незалежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ № 12» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підляку та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій.	Розпорядчим документом по КНП «КМКЛ №12» призначити особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підляку та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підляку шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про врахування рекомендацій	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кієва, в яких проведено аудиту Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні контрперіодної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій	
14	Управління житлово-комунального господарства Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	від 09.04.2024 №070-2-3-04/14	Внаслідок завищення проєксною організацією ФОП ЧАЙКА Я. О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації на 3 об'єктах капітального ремонту в актах здачі-приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт за листопад-грудень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 63,461 тис. грн або 46,0 %, а саме за адресами: - вул. Романа Рагушиного, 6 – 19,967 тис. грн; - вул. Валіма Гетьмана, 40 – 23,527 тис. грн; - пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 – 19,967 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,461 тис. грн, внаслідок завищення проєксною організацією ФОП ЧАЙКА Я.О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів Солом'янського району м. Києва в актах за листопад-грудень 2023 року, зокрема за адресами: - вул. Романа Рагушиного, 6 – 19,967 тис. грн; - вул. Валіма Гетьмана, 40 – 23,527 тис. грн; - пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 – 19,967 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації. При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Направлено лист ФОП ЧАЙКА Я.О. з вимогою повернення коштів.	
				Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДБК «РАФ-1» в актах за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Романа Рагушиного, 6 в Солом'янському районі м. Києва на суму 29,848 тис. грн або 2,69 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖЖК Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 29,848 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДБК «РАФ-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Романа Рагушиного, 6 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КВ-2а за листопад 2023 року із яких: 24,074 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 5,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	29,848	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
				Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» в актах за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 в Солом'янському районі м. Києва на суму 21,108 тис. грн або 2,32 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖЖК Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,108 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КВ-2а за листопад 2023 року (завищення вартості обсягів робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	21,108	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
				Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» в актах за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Валіма Гетьмана, 40 в Солом'янському районі м. Києва на суму 2,388 тис. грн або 0,48 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖЖК Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,388 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Валіма Гетьмана, 40 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КВ-2а за грудень 2023 року із яких: 0,283 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 2,105 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Ні	-	-	Направлено лист ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» з вимогою повернення коштів.
				Розширивши документом по УЖЖК Солом'янської РДА призначити особу відповідальною за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КВ-2а (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій	
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КВ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КВ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій	
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій	
				У разі сумніви щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітального ремонту, розглянути можливість залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київексперт», КП «Київрабудексперт» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій	
				Внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ДБК «РАФ-1» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районі м. Києва на суму 32,236 тис. грн ФОП Гольдрін С. В. завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,395 тис. грн або 2,65%, які взято до обліку та оплачено УЖЖК Солом'янської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: - вул. Романа Рагушиного, 6 – 0,366 тис. грн; - вул. Валіма Гетьмана, 40 – 0,029 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,395 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДБК «РАФ-1» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	0,395	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
				Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 21,108 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 в Солом'янському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Наставник з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерству від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від пісуму глав 1–9, ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,264 тис. грн або 2,32 %, які взято до обліку, але не оплачено УЖЖК Солом'янської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,264 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кісва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
15	Управління будівництва Голосівської районної в м. Кісві державної адміністрації	від 11.04.2024 №070-2-3-04/15	Висновок завищення підрядною організацією ТОВ «ДІРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АВТОВАН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосівському районі м. Кісва за адресами: вул. Касієва, 2, 2-А та просп. Голосівський, 84, в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 року на суму 111,157 тис. грн або 3,43 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосівської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Касієва, 2, 2-А – 77,440 тис. грн або 3,2 %, із яких: 33,105 тис. грн – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 30,060 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 14,275 тис. грн – завищення транспортної складової вартості матеріалів; – просп. Голосівський, 84 – 33,717 тис. грн або 4,13 %, із яких: 14,104 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 11,925 тис. грн – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,913 тис. грн – завищення транспортної складової вартості матеріалів, 2,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 111,157 тис. грн, висновок завищення ТОВ «ДІРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОВАН» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 111,157 тис. грн.	Так	111,157	-	-
			Висновок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ДІРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОВАН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосівському районі м. Кісва», в акті форми №КБ-2в за грудень 2023 року на суму 8,201 тис. грн. або 0,55 %, із яких: із яких: 4,878 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,482 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,841 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосівської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,201 тис. грн, висновок завищення ПП «РІАЛБУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8,201 тис. грн.	Так	-	8,201	-
			Висновок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДІРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОВАН» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 111,157 тис. грн, завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Наставови визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерству від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1-9, ФОП ГОЛЬДРИН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 1,328 тис. грн або 3,34 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосівської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Касієва, 2, 2-А – 0,922 тис. грн або 3,11%; – просп. Голосівський, 84 – 0,406 тис. грн або 4,03 %.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,328 тис. грн, висновок завищення ФОП ГОЛЬДРИН С.В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,328 тис. грн.	Так	-	1,328	-
			Висновок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосівському районі м. Кісва», завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Наставови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерству від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1-9, ФОП ГОЛЬДРИН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,102 тис. грн або 0,56 %, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосівської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,102 тис. грн, висновок завищення ФОП ГОЛЬДРИН С.В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,102 тис. грн.	Так	-	0,102	-
			Висновок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДІРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОВАН» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 111,157 тис. грн, ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 0,739 тис. грн або 5,61%, які взято до обліку та оплачено УБ Голосівської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Касієва, 2, 2-А – 0,495 тис. грн або 2,11 %; – просп. Голосівський, 84 – 0,244 тис. грн або 3,05 %.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,739 тис. грн, висновок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,739 тис. грн.	Так	-	0,739	-
			Висновок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосівському районі м. Кісва», ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 0,082 тис. грн або 0,56 %, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосівської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,082 тис. грн, висновок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,082 тис. грн.	Так	-	0,082	-
			Висновок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосівському районі м. Кісва», ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 0,082 тис. грн або 0,56 %, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосівської РДА, призвело до ризику 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 вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	-
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітального ремонту, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Ківексентив», КП «Укдзембудекспертів» тощо	Так	-	-	-	
16	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Кісві державної адміністрації	від 15.04.2024 №070-2-3-04/16	Висновок завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньо-квартальних проїздів у Печерському районі м. Кісва за адресами: вул. М. Драгомирова, 10-А, вул. Новогоспітальна, 5 та вул. Бастіона, 14-А, в актах форми №КБ-2в за листопад-грудень 2023 року на суму 67,661 тис. грн або 1,84 %, які взято до обліку та оплачено УЖКБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. М. Драгомирова, 10-А – 13,815 тис. грн, із яких: 6,652 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 3,296 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,053 тис. грн – завищення транспортної складової вартості матеріалів, 1,914 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 1,914 тис. грн – завищення транспортної складової вартості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 67,661 тис. грн, висновок завищення ТОВ «МШЕМ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 67,661 тис. грн.	Так	67,661	-	-
			Висновок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньо-квартальних проїздів у Печерському районі м. Кісва за адресами: вул. М. Драгомирова, 10-А, вул. Новогоспітальна, 5 та вул. Бастіона, 14-А, в актах форми №КБ-2в за листопад-грудень 2023 року на суму 67,661 тис. грн або 1,84 %, які взято до обліку та оплачено УЖКБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. М. Драгомирова, 10-А – 13,815 тис. грн, із яких: 6,652 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 3,296 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,053 тис. грн – завищення транспортної складової вартості матеріалів, 1,914 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 1,914 тис. грн – завищення транспортної складової вартості матеріалів.					

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кієва, в яких проведено аудиту Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від врахування рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
			завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,614 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбiрання; – вул. Новосвітальна, 5 – 24,387 тис. грн. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 5,702 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,304 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбiрання, 0,881 тис. грн – завищення кількості матеріалів; – вул. Бастіонна, 14-А – 29,459 тис. грн, із яких: 12,896 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 8,636 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,037 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбiрання, 3,651 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,239 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	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. МКБ-2а та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	
			Вислідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» фактичного виконання робіт на суму 13,815 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартальних проїздів за адресою: вул. М. Драгомирова, 10-А у Печерському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, з урахуванням п. 4.32 Наставни з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА» завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,208 тис. грн або 1,63 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,208 тис. грн, внаслідок завищення КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,208 тис. грн	Так	0,208	-	-	
			Вислідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» фактичного виконання робіт на суму 24,387 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартальних проїздів за адресою: вул. Новосвітальна, 5 у Печерському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, з урахуванням п. 4.32 Наставни з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, ТОВ «НЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,362 тис. грн або 1,72 %, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,362 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,362 тис. грн	Так	-	0,362	-	
			Вислідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» фактичного виконання робіт на суму 13,815 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартальних проїздів за адресою: вул. М. Драгомирова, 10-А у Печерському районі м. Києва», ТОВ «НЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 0,305 тис. грн або 1,63 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,305 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультативні послуги та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,305 тис. грн	Так	0,305	-	-	
			Вислідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» фактичного виконання робіт на суму 24,387 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартальних проїздів за адресою: вул. Новосвітальна, 5 у Печерському районі м. Києва», ТОВ «НЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 0,531 тис. грн або 1,72 %, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,531 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультативні послуги та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,531 тис. грн	Так	-	0,531	-	
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт (в частині обсягів і підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-		
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	-	Із зазначеною рекомендацією не погоджуються	
			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 «Укр-деребудекспертна» тощо	Так	-	-	-	-	
17	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська дитяча клінічна лікарня № 1»	від 01.05.2024 №070-2-3-04/17	Вислідок завищення проектною організацією ТОВ «НЖИНИРИНГБУД ЛТД» в актах здачі-приймання виконаних робіт за квітень 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по вищезазначеному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 11,396 тис. грн або 25,33 % від вартості перевернених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,396 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «НЖИНИРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: Капітальний ремонт басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КПН «МДКЛ № 1» за адресою: вул. Богатирська, 30 у Оболонському районі м. Києва, в актах за квітень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Ні	-	-	КПН «МДКЛ № 1» направлено лист прокритий організації ТОВ «НЖИНИРИНГБУД ЛТД» з вимогою повернути кошти.	
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Ні	-	-	-	Не надано підтвердів документації про врахування рекомендацій	
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердів документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	-	Не надано підтвердів документації про врахування рекомендацій	
			При укладанні договорів під час виконання проектных робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	-	Не надано підтвердів документації про врахування рекомендацій	
			Вислідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» в актах формі МКБ-2В за червень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 5 616,933 тис. грн або 21,5 % загальної вартості перевернених робіт, із яких: 2 748,305 тис. грн – зміна матеріалу суміші Церезит CN-178 на розчин М150; 1 873,170 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 619,617 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 184,306 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 132,932 тис. грн – завищення кількості устаткування; 41,279 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 12,672 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 4,652 тис. грн – завищення вартості через не застосування коефіцієнтів на демонтаж (Н2, Н3, Н5).	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5 616,933 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КПН «МДКЛ № 1» за адресою: вул. Богатирська, 30 у Оболонському районі м. Києва внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах формі МКБ-2В за червень – грудень 2023 року, із яких: 2 748,305 тис. грн – зміна матеріалу суміші Церезит CN-178 на розчин М150; 1 873,170 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 619,617 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 184,306 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 132,932 тис. грн – завищення кількості устаткування; 41,279 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 12,672 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 4,652 тис. грн – завищення вартості через не застосування коефіцієнтів на демонтаж (Н2, Н3, Н5).	Ні	-	-	-	КПН «МДКЛ № 1» направлено лист підрядній організації ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» з вимогою повернути кошти.
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних робіт (в частині обсягів і підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердів документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	-	Не надано підтвердів документації про врахування рекомендацій	
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	-	Не надано підтвердів документації про врахування рекомендацій	
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	-	Не надано підтвердів документації про врахування рекомендацій	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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
				У разі сумніїв щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підприємком – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» в період червень – грудня 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 212,347 тис. грн, що становить 0,8 %.	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 212,347 тис. грн, не передбачених договором підлядає укладенню з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» від 16.06.2023 № 1-БР, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
			Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій	
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт суми 5616,933 тис. грн, ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд на суму 60,779 тис. грн або 20,5 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 60,779 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Ні	-	-	КНП «КМДКЛ № 1» направлено лист підрядній організації ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» з вимогою повернути кошти.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМДКЛ № 1» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій	
18	Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Кисва»	від 30.05.2024 № 070-1-04/18	Не організована система внутрішнього контролю та не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик не ефективного та не результативного закупівельного процесу.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III Порядку № 2. Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю КП «Керуюча компанія».	Частково	-	-	Листом від 27.06.2024 вих. № 10249-1853 (вх. від 28.06.2024 №
			Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, під час здійснення закупівлі соціальної технічної, калькуляторів, картриджів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни відповідно на 15,6%, на 8,4%, на 17,9%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з очікуваними втратами на загальну суму 109,22 тис. гривень.	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу/підрозділ за проведення моніторингу середньоринкових цін з метою уникнення постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Так	-	-	-
			Неправомірно укладено договори на закупівлю «Автогрідаційним АВTR-AS30», аварійно-ремонтного фуфугоу, прилепів, паперу, спеціального робочого одягу, черевик, грабків, митл, мастялих засобів, труби та арматури, кабелів, шпиф, електричних ламп, світлодіодних світильників, послуг з вивезення опалого лістя та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних	Притягнути до відповідальності особу винну у скоєнні зазначеного порушення	Частково	-	-	Листом від 27.06.2024 вих. № 10249-1853 (вх. від 28.06.2024 № 070/1915) надано Наказ 123 від 19.06.2024.Про вжиття заходів за
			Допущено систематичне необґрунтоване встановлення вимог в тендерних документаціях, що обмежує	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	-	-	Листом від 27.06.2024 вих. № 10249-1853 (вх. від 28.06.2024 № 070/1915) надано Наказ 123 від 19.06.2024.Про вжиття заходів за результатами планового аудиту.
			Допущено непрапорційне відмітлення найбільш економічно вигідної тендерної пропозиції учасника. Допущено невідповідність умов договору змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.	Розпорядчим документом визначити відповідальних за визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог, а також необґрунтованих вимог, які можуть завдати шкоди учасникам.	Так	-	-	-
			Не забезпечено внесення інформації на веб порталі «Київаудит» про укладений відповідно до Постанови №169 договори.	Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль відповідності вимог тендерної документації прокту договору до тендерної документації та умов укладених договорів, за результатами проведених тендерних процедур, наданим пропозиціям переможців.	Так	-	-	-
				Вжити заходів усунення правових наслідків нікчемності договору.	Так	-	-	-
				Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайті Уповноваженого органу та веб порталі «Київаудит».	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.	Так	-	-	-
19	Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Голосіївського району м. Кисва»	від 05.06.2024 №070-2-3-04/19	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «КІВІСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 978,421 тис. грн або 19,8 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 1 122,493 – тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 121,510 тис. грн. – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 106,145 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 29,601 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудоздаті; 8,548 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування підвищувача коефіцієнту 1,15 введеного в п. 2.4 Вказівки щодо застосування. Ресурсні елементи кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1978,421 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту фасаду та приміщень будівлі КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Кисва за адресою: вул. Велика Васильківська, 104-Б внаслідок завищення ТОВ «КІВІСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Частково	590,124	-	Не настав термін врахування рекомендацій
				Розпорядчим документом по КНП «ЦПМСД № 2» Голосіївського району м. Кисва визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконаних 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій
				У разі сумніїв щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудиту Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Вислідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КІЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вивезенню об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року які вжито до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 978,421 тис. грн. ФОП НУДЬГА О.В. завищено витрати на технічний нагляд на суму 7,284 тис. грн або 19,7 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 7,284 тис. грн, вислідок завищення ФОП НУДЬГА О. В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення порушення.	Враховано	7,284	-	Не настав термін врахування рекомендацій
			Вислідок незалежного проведення Замовником – КНП «ЦІМСД № 2» Голосіївського району м. Києва аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «КІЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» по вивезенню об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 683,490 тис. грн або 6,87 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 680,875 тис. грн. або 6,81 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,615 тис. грн або 0,03 %.	Розпорядчим документом по КНП «ЦІМСД № 2» Голосіївського району м. Києва призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій	Ні	2,415	-	Не настав термін врахування рекомендацій
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій	
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій	
20	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 18.06.2024 №070-2-3-04/20	Вислідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПІЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в листопада 2022 – грудень 2023 років, які вжито до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 931,512 тис. грн або 19,77 % від вартості перевірених робіт, із яких: 2 242,844 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 460,352 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 89,450 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 74,500 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКН, 35,658 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 26,970 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат, 1,738 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, завданю втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 931,512 тис. грн, вислідок завищення ТОВ «ВІРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПІЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в листопада 2022 – грудень 2023 років, які вжито до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 931,512 тис. грн або 19,77 % від вартості перевірених робіт, із яких: 2 242,844 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 460,352 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 89,450 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 74,500 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКН, 35,658 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 26,970 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат, 1,738 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, завданю втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації	Частково Ні	1 231,60	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024
			Вислідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПІЛЮС» фактично виконаних робіт на суму 2 931,512 тис. грн. ФОП СОКІРКО М.І. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 35,314 тис. грн або 19,43 %, ним завданю втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 35,314 тис. грн, вислідок завищення ФОП СОКІРКО М.І. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 35,314 тис. грн.	Частково	14,418	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024
			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 «Київ-експертиза», КП «Украрбобудекспертиза».	Ні	-	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024	
			Вислідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕДІАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації (робочого проєкту) по об'єкту «Капітальний ремонт пошкоджених вислідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторій Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19» в акті здачі-приймання виконаних робіт №1 від 09.11.2022 на загальну суму 425,616 тис. грн або 46,18 % від вартості перевірених робіт, які вжито до обліку та оплачено Дитячим спеціалізованим санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання «САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві правонаступником якого є КНП «КМДКТЛ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 425,616 тис. грн, вислідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕДІАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних виконавчих робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 425,616 тис. грн.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024
			Наказом по КНП «КМДКТЛ» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024	
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024	
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024	
			Вислідок незалежного проведення Замовником – Дитячим спеціалізованим санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання «САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві правонаступником якого є КНП «КМДКТЛ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з капітального ремонту, неефективно використано кошти в загальній сумі 1 206,785 тис. грн або 8,04 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 191,886 тис. грн або 8,04 % та витрати на технічний нагляд – 14,899 тис. грн або 8,2 %.	Наказом по КНП «КМДКТЛ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024
			Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендацій 19.07.2024	
21	Пуца-Водницький психоневрологічний інтернат	від 25.06.2024 №070-2-3-01/21	Завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуца-Водницького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Миська, 2в» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму 13,808 тис. грн або 31,7% від вартості перевірених робіт, які вжито до обліку та оплачено Інтернатом, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 13,808 тис. грн або 31,7% вислідок завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року та надати до Департаменту підтверджені документи щодо усунення порушення	Так	13,808	-	
			Розпорядчим документом по Інтернату призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Не настав термін врахування (термін врахування рекомендацій 31.07.2024)	
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Не настав термін врахування (термін врахування рекомендацій 31.07.2024)	
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Не настав термін врахування (термін врахування рекомендацій 31.07.2024)	
			При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Не настав термін врахування (термін врахування рекомендацій 31.07.2024)	

№ 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 аудиту Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
22	Комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «КОЗАК»	від 18.06.2024 №070-2-3-04/22	Вислідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калани, 45-а в Деснянському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2а за жовтень – грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 4 925,626 тис. грн або 44,73 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4 925,626 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4 925,626 тис. грн.	Частково	598,982	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				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-2а та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вжити заходи щодо визначення очікуваної вартості предмета закупівлі відповідно до Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства від 18.02.2020 № 275	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому укладання договорів на виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації підрядними організаціями	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 135,718 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МІЩЕНКО Е.О. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 135,718 тис. грн.	Частково	77,389	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				У разі сумніїв 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 «Укрєрбюдекспертиза».	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вжити заходи щодо приведення проєктно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 5 743,373 тис. грн, до передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» від 05.07.2023 № 1 і відповідності до Порядку розроблення проєктної документації на будівництво об'єкта затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так	-	5 743,37	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, передбачених проєктною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вислідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту: Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калани, 45-а в Деснянському районі м. Києва», в акті здачі-приймання виконаних проєктних робіт № 1 від 04.08.2023 на загальну суму 400,530 тис. грн або 71,02 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КДЮСШ «КОЗАК», завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 400,530 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» вартості виконаних вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за липень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 400,530 тис. грн.	Частково	301,674	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024
				Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
				Вислідок непазального проведення Замовником – КДЮСШ «КОЗАК» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, несефективно використано коштів в загальній сумі 588,013 тис. грн або 5,27 %, та яких: завищення вартості будівельних матеріалів та устаткування – 580,754 тис. грн або 5,27 % та витрати на технічний нагляд – 7,259 тис. грн або 5,19 %.	Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.07.2024	
23	Дарницький дитячий будинок-інтернат	від 26.06.2024 №070-2-3-04/23	Завищення ФОП СЕМЕНЯКА М.О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Нове будівництво споруду подвійного призначення (ухрифта) на території Дарницького дитячого будинку-інтернату за адресою м. Київ, вул. Яниківа, 58/6» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму 84,097 тис. грн або 8,16%, від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Інтернатом, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 84,097 тис. грн або 8,16% внаслідок завищення ФОП СЕМЕНЯКА М.О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об'єкту будівництва в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року.	Так	84,097	-	Термін виконання рекомендації 31.07.2024	
				Завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту: «Нове будівництво споруду подвійного призначення (ухрифта) на території Дарницького дитячого будинку-інтернату за адресою м. Київ, вул. Яниківа, 58/6» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму 23,803 тис. грн або 54,7% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Інтернатом, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,803 тис. грн або 54,7% внаслідок завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року	Так	23,803	-	Термін виконання рекомендації 31.07.2024
				Розпорядчим документом по Інтернату призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування (термін врахування рекомендації 31.07.2024)	
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування (термін врахування рекомендації 31.07.2024)	

№ 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
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Не настав термін врахування (термін врахування рекомендацій 31.07.2024)
				При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перерах контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Не настав термін врахування (термін врахування рекомендацій 31.07.2024)
24	Департамент територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та підпорядкованого йому КП «Київблагоустрій»	від 28.06.2024 № 070-2-2/04-24	<p>Департаментом протягом 2021 року придбано послуги з створення технічних завдань (далі – ТЗ) на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та зі створення ТЗ на впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва. Водночас на 2022-2023 роки кошти на розроблення та впровадження комплексних систем по вищезазначених ТЗ не планувались.</p> <p>Виходячи з наведеного та враховуючи внесення змін до законодавства щодо врегулювання питань благоустрою міста, на думку аудиторів ставиться під сумнів актуальність розроблених ТЗ та, як наслідок, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на їх розроблення у загальній сумі 348,8 тис. гривень.</p> <p>Також слід зауважити, що здійснення заходів щодо розвитку електронного управління в м. Києві та визначення потреби у створенні електронних інформаційних ресурсів та баз даних для створення єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва відноситься до основних завдань Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій.</p>	З метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів звернутися до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій щодо аналізу необхідності створення системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва та надати розроблене ТЗ для його використання (часткового використання) при розробленні вказаних програмних продуктів.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			<p>Департаментом проведено оплату попередніх робіт для розробки науково-проєктної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» (далі – Об'єкт) за відсутності в складі попередніх робіт частини результатів досліджень визначених нормами ДН А.2.2-14-2016 для такого виду робіт (акт огляду технічного стану, акт визначення рівня складності робіт з розроблення документації, акт визначення втрат пам'ятки тощо).</p> <p>Крім того, Департаментом укладено договір та сплачено за послуги з візуального обстеження будівлі для розробки науково-проєктної документації по Об'єкту, в той час коли вказані послуги передбачено в складі виконання попередніх робіт.</p> <p>Випереджене свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 98,56 тис. гривень.</p>	Департаменту, з метою ефективного використання бюджетних коштів, вжити заходи щодо забезпечення використання попередніх робіт для розробки науково-проєктної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» при розробленні проєктно-кошторисної документації.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			Внаслідок визначення розміру премії працівникам Підприємства за підсумками роботи за 2022 рік без урахування відсотків до посадового окладу встановлених наказом та фактично відпрацьованого часу, допущено несправорні витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у розмірі 364,74 тис. гривень.	Забезпечити усунення встановлених у ході аудиту порушень, що призвели до втрат.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			Також наявність в бухгалтерському обліку заборгованості звільнених працівників перед Підприємством, яка виникла до 2021 року, свідчить про фактичні втрати у сумі 4,25 тис. гривень.		Ні	-	-	
			Крім того, невідображення нарахування оплати праці працівникам у відомостях за джерелами фінансування (за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від господарської діяльності), призвело до невідповідності розміру віднесеної на витрати оплати праці по джерелах фінансування та розміру її виплати з відповідних джерел чим протягом I півріччя 2023 року створено ризик покриття витрат господарської діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму 1667,81 тис. гривень.	Врегулювати питання ведення відокремленого нарахування заробітної плати за кошти від господарської діяльності та кошти отримані з бюджету міста Києва на виконання статутних завдань, в тому числі шляхом визначення відповідальних осіб.	так	-	1 667,81	x
			Також незабезпечення відокремленого нарахування репарацій (заробітної плати, гарантійних та компенсаційних виплат працівникам під час призупинення дії трудового договору, що пов'язано із запровадженням воєнного стану в Україні), відшкодування яких покладається на державу, що здійснює збройну агресію проти України, від оплати праці працівникам за фактично відпрацьованим час, унеможливило здійснення належного контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку Підприємства нарахованої заробітної плати, дебіторської та кредиторської заборгованості з оплати праці та призводить до невідповідності даних відомостей нарахування заробітної плати з даними бухгалтерського обліку Підприємства.		Частково	119,15	-	
			Водночас слід зазначити, що Підприємством не доведено наявність об'єктивних причин для видання наказів про призупинення трудових відносин з 36 працівниками та неможливості забезпечити працівників роботою протягом 2022-2023 років, чим створено ризик, в разі звернення працівників до суду, нарахування Підприємством та виплати таким працівникам середньої заробітної плати з моменту призупинення дії трудового договору по день фактичного допуску до роботи, як оплати за час вимушеного прогулу, розмір якої розрахунково становить 2 897,16 тис. гривень.	Вжити заходи щодо розгляду питання виведення на роботу або звільнення працівників, яким призупинено дію трудових договорів у зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні.	Частково	119,15	-	
			Використання Підприємством бюджетних коштів в 2021 році на ремонт автокрана у сумі 187,63 тис. грн, в той час як значущий автомобіль після проведення 2-х ремонтів фактично не використовувався та знаходиться в несправному стані, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму.	З метою законного та ефективного використання Підприємством бюджетних коштів, розпорядчим документом визначити посадових осіб відповідальних за доцільність проведення ремонту транспортних засобів.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю складання первинних документів та своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій Департаментом допущено наступні недоліки:	Бухгалтерський облік нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та малоцінних та швидкозношуваних предметів обладнання та устаткування привести у відповідність до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі.	Частково	-	-	Не настав термін виконання (відображено в обліку списання оборотних активів на суму 270,55 тис. грн)
			- наявність в обліку 9 об'єктів нематеріальних активів (програма комплексного розвитку зеленої зони м. Київ до 2010 року, рекомендації 2007 року по підвищенню посухостійкості гірськостанів в умовах міста Києва тощо), які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом, призвело до завищення вартості активів на загальну суму 284,86 тис. грн;	З метою уникнення неефективного використання бюджетних коштів ініціювати питання передачі копіювальної техніки та іншого обладнання, яке не введено в експлуатацію та не використовується Департаментом, іншим суб'єктам комунальної власності, за потреби.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			- нескладання первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завищення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму 270,52 тис. грн;	З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів, наказом керівника встановити графік документообороту, в якому визначити дати прийняття первинних документів до обліку.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			- відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів 20 об'єктів обладнання (устаткування) загальною вартістю 85,73 тис. грн, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів (комутатор, лазерний далекомір, апарат для нагрівання і охолодження води тощо), призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту;		Ні	-	-	
			- придбання комп'ютерної техніки (принтер Epson Sure Color SC-TS200 24 тощо), яка не введена в експлуатацію та не використовується починаючи з моменту придбання протягом останніх 3 років, свідчить про		Ні	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>В діяльності інспекторів з благоустрою в частині внесення принципів на усунення виявлених порушень. Правил благоустрою та складених протоколів за ст. 152 КУпАП встановлено окремі недоліки та проблеми, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внесення інспекторами КП «Київблагоустрій» принципів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою для з'ясування наявності у власників (користувачів) дозвільної документації на розміщення (встановлення) МАФ, ТС, а не за фактом виявлення встановлених об'єктів (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи), суперечить Правилам благоустрою; - відсутність дієвого механізму отримання інспектором з благоустрою персональних даних особи правопорушника, необхідних для складання протоколу за ст. 152 КУпАП, унеможливило повноту складання протоколу; - відсутність повної інформації щодо розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів за ст. 152 КУпАП складених інспекторами з благоустрою, ускладнює здійснення оцінки стану їх розгляду щодо притягнення до відповідальності осіб, які вчинили адміністративне правопорушення, закриття справ тощо. - невиконання в аналітично-статистичній звітності Департаменту інформації щодо внесення принципів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складання протоколів інспекторами відділів контролю за благоустроєм при районних у місті Києві державних адміністраціях, створює ризик ненаалежного контролю та координації роботи інспекторів з благоустрою. 	<p>Департаменту забезпечити контроль за внесенням уповноваженими особами принципів власникам (користувачам або особам, які здійснили розміщення (встановлення)) самовільно встановлених МАФ, ТС (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи) з вимогою усунення порушень шляхом проведення демонтажу (переміщення), як це передбачено Правилами благоустрою.</p> <p>З метою отримання від власників (користувачів або осіб, які здійснили розміщення (встановлення)) МАФ, ТС дозвільної документації на їх розміщення на рівні Департаменту розглянути питання щодо розроблення та затвердження іншої форми документації, в т.ч. шляхом внесення змін до Правил благоустрою.</p> <p>Департаменту, для отримання повної інформації щодо стану розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою складених уповноваженими особами, розглянути питання щодо направлення запитів до адміністративних комісій про надання відповідної інформації, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p> <p>Департаменту удосконалити процес координації роботи та контролю за діяльністю інспекторів з благоустрою відділів контролю за благоустроєм при районних у місті Києві державних адміністраціях з метою отримання повної інформації щодо внесених принципів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою, складених протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб та акумулявання вказаної інформації в будь-який зручний спосіб.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання
					Ні	-	-	Не настав термін виконання
					Ні	-	-	Не настав термін виконання
					Ні	-	-	Не настав термін виконання
			<p>Організації процесу демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі (далі – елементи благоустрою), в якій:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Департамент видає доручення на демонтаж одиниці елементів благоустрою; * Підприємство при проведенні демонтажу частково здійснює похід елементів благоустрою на частини (в залежності від об'єкту (об'єктів) демонтажного об'єкта) та складає акт демонтажу (переміщення) на кожну частину, яка відображається в бухгалтерському обліку Підприємства як окремих об'єктів; * в звітності про виконання ключових показників ефективності діяльності Підприємства відображено сумарну кількість демонтованих частин елементів благоустрою силами Підприємства та власниками, які здійснили демонтаж в період після видачі Департаментом доручень на демонтаж, є неспроможними, призводить до викривлення звітних даних щодо кількості демонтованих Підприємством елементів благоустрою та свідчить про невиконання Підприємством ключових показників ефективності діяльності. 	<p>Розглянути питання щодо приведення до ідентичних показників кількість демонтованих Підприємством елементів благоустрою відображених в звітності про виконання ключових показників ефективності та бухгалтерському обліку, виходячи з кількості елементів благоустрою, які підлягають демонтажу відповідно до доручень Департаменту.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання
					Ні	-	-	Не настав термін виконання
			<p>Зберігання Підприємством демонтованих об'єктів понад 3 роки, кількість яких станом на 30.06.2023 становить близько 60 % (6728 од.) від загальної кількості, що знаходяться на зберіганні, та перебувають після спливу шести місяців права власності (володіння, користування, розпорядження) на демонтовані об'єкти, власники яких не встановлені, що спричинило необхідність їх зберігання протягом терміну позовної давності, призводить до нерівнягачення майшачинки для зберігання та понесення Підприємством неефективних витрат на зберігання таких об'єктів.</p>	<p>Департаменту, КП «Київблагоустрій» з метою уникнення неефективних витрат на зберігання майна, розглянути питання щодо забезпечення реалізації та/або списання як неспридатних тощо демонтованих об'єктів, які зберігаються понад 3 роки.</p> <p>Департаменту, КП «Київблагоустрій» розглянути питання розроблення внутрішнього документації, який регламентує порядок дій щодо набуття права власності (володіння, користування, розпорядження) на об'єкти демонтажу власник яких не встановлений, виходячи з вимог чинного законодавства.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання
					Ні	-	-	Не настав термін виконання
			<p>Не включення КП «Київблагоустрій» до складу витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, призводить до недоотримання бюджетом міста Києва та Підприємством належних надходжень та порушення вимог Правил благоустрою, якими передбачено, що демонтовані об'єкти повертаються власнику (користувачу) після відшкодування витрат з їх</p> <p>Незабезпечення повернення до бюджету м. Києва частини коштів (пропорційно докредитовані витрати на демонтажні роботи), отриманих Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва належних надходжень у сумі 778,0 тис. гривень.</p>	<p>КП «Київблагоустрій» розглянути питання щодо перегляду затверджених «Тарифів на виконання робіт з демонтажу, перевезення, складування та зберігання» розрахунку витрат на зберігання демонтованих об'єктів з урахуванням періоду зберігання.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання
					Частково	300,00	-	Не настав термін виконання
			<p>Внаслідок внесення протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року судовими органами остаточних рішень на користь власників демонтованих елементів благоустрою (по 41 справі, або 40% від загальної кількості справ), підставами для прийняття яких були, зокрема, наявність у власників зареєстрованого права власності на демонтовані споруди як на об'єкти нерухомості, по 18 справах прийнято рішення щодо відшкодування Департаментом та КП «Київблагоустрій» завданні власникам демонтованих споруд збитків, розмір яких становить близько 6,4 млн гривень.</p> <p>Вказане, на думку аудитора, свідчить про незабезпечення повноти дослідження створеною в Департаменті Робочою групою щодо розгляду питань демонтажу інформації про з'ясування питання відносно самовільного розміщення (встановлення) об'єкта, процедури внесення принципу інспектором, отриманої на виконання принципу документації, вчинення додаткових дій, направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо), що ставить під сумнів забезпечення всебічного розгляду питань з демонтажу, прийняття судовими органами рішень на користь власників демонтованих споруд та ризиків понесення додаткових витрат на відшкодування завданні збитків.</p>	<p>З метою уникнення додаткових витрат на відшкодування завданні збитків власникам демонтованих споруд Департаменту розглянути питання посилення складу Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу, в т.ч. шляхом призначення голови Робочої групи з керування складу Департаменту.</p> <p>Розглянути питання деталізації / регламентації в розпорядчих документах, які регулюють роботу Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу основних питань, які підлягають дослідженню, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - з'ясування питання відносно самовільного розміщення споруди; - перевірки процедури внесення принципу інспектором з благоустрою; - опрацювання отриманої на виконання принципу документації; - вчинення додаткових дій направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо). 	Ні	-	-	Не настав термін виконання
					Ні	-	-	Не настав термін виконання
			<p>Виходячи з вимог Закону України «Про благоустрій населених пунктів» порушення об'єктів благоустрою, пов'язані з виконанням суб'єктами господарювання земельних та ремонтних робіт, здійснюється на підставі Дозволу на порушення об'єктів благоустрою виконавчого органу сільської, сесійної, міської ради та відповідно до вимог чинного законодавства є документом дозвільного характеру, його видача здійснюється на безоплатній основі.</p> <p>Відповідно до рішення Київської міської ради, послуга з видачі Дозволів на порушення об'єктів благоустрою включена до Переліку адміністративних послуг, які надаються через Департамент (Центр) надання адміністративних послуг та управління (Центри) надання адміністративних послуг районних в місті Києві державних адміністрацій.</p> <p>Водночас відповідно до Правил благоустрою міста Києва підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві є контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою, яка видається Департаментом територіального контролю міста Києва та не є адміністративною послугою.</p> <p>Як наслідок, має місце неузгодженість між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документу (дозвіл на порушення об'єктів благоустрою/контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою), який за ключовими ознаками та суттю є одностороннім, поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою, пов'язані з проведенням земельних та/або ремонтних робіт.</p>	<p>У межах повноважень Департаменту, розглянути питання щодо розроблення проєкту рішень Київської міської ради, в частині приведення у відповідність до чинного законодавства назви та порядку видачі документа, який поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою пов'язані з проведенням земельних та/або ремонтних робіт.</p>	Ні	-	-	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
			Відсутність затвердженого порядку (регламенту) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці; плани роботи щодо вивчення стану охорони праці; дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій тощо, створює ризик неналежної реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.	Розробити та затвердити Порядок здійснення Департаментом нагляду за додержанням суб'єктами господарювання міста Києва вимог чинного законодавства з питань охорони праці, яким визначити: процедуру планування заходів, організацію їх проведення, документування та реалізацію результатів проведених заходів, моніторинг за усуненням недоліків та впровадження рекомендацій, формування та зберігання справ, взаємодію з органами державної влади та Державної служби з питань праці тощо.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
25	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Печерського району м. Києва	від 28.06.2024 №070-3-1-04/25	1. Не організована система внутрішнього контролю, не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик ефективності та результативності закупівельного процесу. 2. Не вірно визначено предмет закупівлі, що призвело до нічності договорів про закупівлі. 3. Не проведено планування закупівлі з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі». 4. Неправильно визначені терміни поставки товарів в договорі про поставку. 5. В тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. 6. Відсутній опис усіх необхідних характеристик товарів в технічній специфікації тендерної документації. 7. Не обґрунтовано в технічній специфікації тендерної документації встановлені посилання на конкретні марки товару та не передбачено розгляд еквіваленту товару (відсутній вираз "або еквівалент"). 8. Не відхилені тендерні пропозиції учасників, які не відповідають вимогам, встановленим у тендерних документаціях, та тендерні пропозиції яких не відповідають умовам технічних специфікацій та іншим вимогам щодо предметів закупівель. 9. Відхилені тендерні пропозиції учасника без зазначення аргументації в електронній системі закупівель та без публікації рішення про відхилення. 10. Порушено строки сплати за товар, визначені в договорі поставки озони для автомобільного транспорту. 11. Діяти, всупереч законодавству, розміщено щодо одного і того ж учасника процедури закупівлі повідомлення з вимогою про усунення невідповідностей. 12. Не оприлюднена в електронній системі закупівель інформація, визначена законодавством.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) від 07.05.2020 № 690, та Рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. 3. Розпорядчим документом визначити відповідальних для здійснення контролю щодо планування закупівель, визначення предмета та процедур закупівель. 4. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо недопущення дискримінаційних вимог в тендерних документаціях про закупівлі з метою забезпечення ефективних закупівель. 5. Розпорядчим документом встановити відповідальних за визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог. 6. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за непропорційне визначення відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів. 7. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль своєчасності виконання фінансових зобов'язань. 8. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro.	Ні Ні Ні Ні Ні Ні Ні	- - - - - - -	- - - - - - -	Не настав термін врахування рекомендацій. Не настав термін врахування рекомендацій. Не настав термін врахування рекомендацій. Не настав термін врахування рекомендацій. Не настав термін врахування рекомендацій. Не настав термін врахування рекомендацій. Не настав термін врахування рекомендацій.
			13. Не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлі в електронній системі Prozorro.	9. Вжити заходів щодо отримання Уповноваженою особою кваліфікованого електронного підпису та подальшого його застосування в електронній системі закупівель. 10. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Ні Ні	- -	- -	Неопіформовано про стан виконання рекомендації Неопіформовано про стан виконання рекомендації
26	КП "Благоустрій Шевченківського району"	від 28.06.2024 № 070-2-2-04/26	Незабезпечення підприємством ефективних механізмів та управлінських дій для повного документального відображення господарських операцій з вибуття паливно-мастильних матеріалів та належного обліку і відсутність затвердженої типової форми документа для фіксації таких операцій та неформалізовані методи відпуску призвели до непропорційного / без відповідного документального підтвердження списання 692 т палива, безцілісного зменшення запасів (палива) у 2022 році на 39,54 тис. грн, що призвело до втрат на зазначену суму: - ризик викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності за 2021 – 2022 роки; - недотримання основних принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, визначених у Законі України від 16.07.1999 № 996-XIV та НПСБО 1. Відсутність документів щодо використання автомобіля для господарської діяльності КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2022 році свідчить про ризик безцілісного придбання 100 т пального вартістю 3,0 тис. грн і можливий витрати, не пов'язані з діяльністю підприємства. За результатами аудиторського дослідження встановлено, що КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021–2023 роках несефтивно та непропорційно використано кошти на загальну суму 202,8 тис. грн. Крім цього неналежне забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та прийняття неефективних управлінських рішень в цей період, створили ризик втрат коштів на загальну суму 91,5 тис. грн у зв'язку з неможливістю в ході аудиту підтвердити роботи з демонтажу (знесенню) відповідних об'єктів (будівель, МАФів тощо) та надання консультативних послуг (юридичних / бухгалтерських).	Вжити заходів щодо забезпечення належного контролю та обліку використання ПММ, у т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики в частині розроблення та затвердження відповідної облікової форми первинного документа руху ПММ та методів списання запасів. Встановити винних осіб та розглянути можливість відшкодування неефективних витрат підприємству, шляхом внесення коштів на банківський рахунок. Провести інвентаризацію місця встановлення болару з гідравлічним механізмом та оприбуткувати його на баланс підприємства (з присвоєнням інвентарного номера). Наказом по підприємству визначити відповідальну особу за розрахунок та обґрунтування витрат, які плануються на кожен звітний рік, а також їх внесення до річного плану закупівель згідно законодавства. Наказом по підприємству визначити обов'язковість заповнення в первинних документах інформації щодо адрес (міськ) по яким підприємству надаються послуги, виконуються роботи тощо (в т.ч. всіх інших реквізитів підтверджуючих документів), а також передбачити відповідальність за неналежне їх складання.	Ні Ні Ні Ні Ні Ні	- - - - - -	- - - - - -	Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання
			КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021 році нецільово спрямовано та нерационально використано бюджетні кошти на загальну суму 571,9 тис. грн на придбання обмежувача дорожнього руху (трогуарних стовпчиків), за наявності станом на 01.01.2021 у підприємства залишків таких стовпчиків на загальну суму 1 093,4 тис. грн, що може вказувати про неефективність діяльності підприємства пов'язаної з обґрунтованістю планування потреби в закупівлях. Крім того, внаслідок непровадження / неналежного проведення підприємством моніторингу середньоринкових цін на закупівлю тротуарних стовпчиків, КП «Благоустрій Шевченківського району» придбало їх за цінами, що перевищують середньоринкову вартість аналогічних обмежувачів руху, закуплених іншими комунальними підприємствами столиці. Зазначене призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами близько 129,7 тис. грн. Також КП «Благоустрій Шевченківського району» не дотримано вимоги законодавства з при здійсненні обліку обмежувачів руху тротуарних стовпчиків, а також не встановлено умови їх зберігання. Крім того, через незабезпечення проведення підприємством вибіркової інвентаризації під час аудиту, не було змоги підтвердити фактичну наявність обмежувачів руху (з нержавної сталі), як встановлених, так і нестворених. Неналежний облік, відсутність підтверджуючих документів та інформації щодо зберігання стовпчиків вказує на високий ризик втрати комунального майна, придбаного за рахунок бюджетних коштів, загальною вартістю 2 392,8 тис. грн в т.ч. стовпчиків, які були вмонтовані в минулих періодах та обліковувалися на балансі в період аудиту, на загальну суму 823,4 тис. грн. Офінансовий звітний до підприємства щодо встановлення вибіркової інвентаризації не виявлено. Також до аудиту не було надано внутрішніх розпорядчих документів підприємства щодо аналізу адрес, де є необхідність встановлення обмежувачів руху тротуарних стовпчиків. Тобто, КП «Благоустрій Шевченківського району» не має форматизованого (задокументованого) підходу до вибору відповідних міськ, що також вказує на високий ризик неефективного планування бюджетних коштів і їх необґрунтоване витрачання.	Видати наказ (розробити методіку) по підприємству щодо обов'язковості забезпечення моніторингу цін на товари (роботи, послуги), які плануються закуповувати за бюджетні кошти. Встановити місця зберігання стовпчиків з нержавної сталі та укласти відповідні договори на їх зберігання. За присутності спеціаліста Шевченківської РДА провести повну інвентаризацію обмежувачів руху (стовпчиків з нержавної сталі), вмонтованих / нестворених. За результатами інвентаризації привести у відповідність до законодавства бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємства з обов'язковим присвоєнням інвентарних номерів та з подальшим забезпеченням ведення кількісного обліку обмежувачів руху відповідно до законодавства та нормативно-правових актів. Наказом по підприємству призначити особу, відповідальну за їх збереження. Наказом по підприємству визначити вимоги щодо складання первинних документів в т.ч. обов'язковість зазначення міськ (адрес) монтажу обмежувачів руху. Розглянути можливість щодо монтажу обмежувачів (трогуарних) стовпчиків, які обліковуються на балансі підприємства. Забезпечити проведення навчання щодо застосування норм законодавства та нормативно-правових актів з питань публічних закупівель. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків несправності укладання договору. Розпорядчим документом встановити відповідальну особу / підрозділ щодо контролю за пропорційністю визначення відповідними / невідповідними пропозиціями учасників вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» та тендерній документації.	Ні Ні Ні Ні Ні Ні Ні Ні Ні Ні	- - - - - - - - - -	- - - - - - - - - -	Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання Не настав термін виконання
				Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нічності договору.	Ні	-	-	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. Кисва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Проведення КП «Благоустрій Шевченківського району» спрощеної процедури закупівлі послуг (Забезпечення благоустрою та прибирання території після демонтажу самовільно встановлених та беззахисних МАФів та тимчасових споруд) за адресою: провулок Київський, 13-21 у Шевченківському районі м. Кисва на суму 849,1 тис. грн відповідно до Постанови № 169 призвело до недотримання вимог Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII, згідно якого зазначену процедуру потрібно було проводити як конкурентні (відкриті) торги, у зв'язку із тим, що дана послуга відноситься до планової закупівлі, про яку підприємству було відомо заздалегідь, а не як потреба, яка виникла у зв'язку із введеним воєнним станом.</p> <p>Крім цього на думку аудиторів застосування процедури конкурентних торгів могло забезпечити підприємству більшу економію бюджетних коштів, ніж їх проведення за спрощеною процедурою. Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника як таку, що не відповідає кваліфікаційним критеріям.</p> <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» бездіявно змінені істотні умови договору, що призвело до несправності укладання договорів на суму 416,0 тис. грн та на суму 480,0 тис. грн, умови яких відрізняються від тендерної пропозиції, що призвело до нічемності цих договорів.</p>	<p>Розширеним документом визначити відповідальну особу / підрозділ щодо контролю за недопущенням бездіявної зміни істотних умов договорів під час проведення процедур закупівель / спрощених закупівель.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			<p>Станом на 01.01.2024 на балансі підприємства обліковувалися два об'єкти нерухомості:</p> <ol style="list-style-type: none"> нежитловий одноповерховий будинок з підвалом (пров. Десятинний, 7 - А). нежитлові приміщення на другому поверсі будинку (вул. С. Чикаленка, (колишня Пушкінська) 25 - А). <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» за період 2021 – 2023 років не скористалися можливістю стати стороною договору оренди від 25.05.2020 бп, на правах підприємства-балансоутримувача, втрачено можливість отримати додаткові кошти від оренди Національним музеєм історії України будівлі за адресою: пров. Десятинний, 7 – А, розрахунково в розмірі 321,6 тис. грн (+ ПДВ), що може свідчити про неефективне використання підприємством комунального майна первісною вартістю 2 517,2 тис. грн.</p> <p>Відсутність прийняття оперативних управлінських рішень протягом 5 років щодо можливості передачі в оренду користування нежитлових приміщень за адресою: вул. С. Чикаленка, 25 - А, не дозволило отримати підприємству в період 2021 – 2023 років додаткових надходжень розрахунково на суму 2 885,0 тис. грн (+ ПДВ).</p> <p>Крім цього, рішення Шевченківської РДА про передачу на баланс КП «Благоустрій Шевченківського району» вкваних приміщень не забезпечило ефективність використання комунального майна в період 2021 - 2023 років загальною первісною вартістю 19 532,0 тис. грн.</p>	<p>Активізувати проведення аукціону з метою передачі в оренду нежитлових приміщень за адресою: вул. С. Чикаленка, 25 під А, шляхом подачі повторних клопотань, звернень тощо.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				<p>Розглянути можливість щодо використання приміщень та/або їх частини, які обліковуються на балансі підприємства, на власні потреби.</p>	Ні	-		Не настав термін виконання
				<p>Наказом по підприємству призначити відповідальну особу за контроль пов'язаний з ефективністю використання майна КП «Благоустрій Шевченківського району».</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання
Всього:						13782,76	112180,61	

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2023 році аудитів станом на 30.06.2024

ДОДАТОК 3

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
1	КП "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Святошинського району м.Києва"	24.01.2023 №070-2-2-04/1	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 витратків на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у сумі 162,7 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування надмірно сплачених коштів на заробітну плату в установленому законодавством порядку.	Частково	-	-	В процесі виконання
			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».	Створити комісію та здійснити оцінку корупційних ризиків у діяльності КП ШЕУ Святошинського району.	Так	-	-	-
			Підприємством протягом 2021 року за рахунок бюджетних коштів придбано матеріали (асфальтобетон, стовпчики обмежувальні) та послуги спецтехніки, частина яких вартістю 3 399,62 тис. грн використана на виконання підрядних 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 вказану 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 за напрямками використання матеріалів та послуг придбаних за бюджетні кошти.	Забезпечити виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою КП ШЕУ Святошинського району.	Так	-	-	-
			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.	КП ШЕУ Святошинського району вжити заходів щодо відшкодування до бюджету м. Києва вартості несправді використаних матеріалів, придбаних за бюджетні кошти в сумі 3 399,62 тис. гривень.	Ні	-	-	Невиконання рекомендації
			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.	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.	Так	-	-	-
			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 ушкодження вигод Підприємства в сумі 13,3 тис. грн та створює передумови для отримання додаткового прибутку Генпідрядником - суб'єктом приватної форми власності.	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.	Частково	-	-	В процесі виконання
			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 вказану суму.	Провести перерахунок відрхувань на утримання «Київавтодор» за 2021 та завершений період поточного року виходячи з обсягу робіт виконаних власними силами 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.	Ні	-	-	Невиконання рекомендації
				Вжити заходи щодо відшкодування КК «Київавтодор» зайво сплачених коштів та зменшення кредиторської заборгованості перед КК «Київавтодор».	Частково	-	-	Невиконання рекомендації
				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.	Частково	-	-	Невиконання рекомендації
				Зобов'язати начальника виробничого відділу посилити контроль за визначенням вартості робіт з реконструкції та будівництва відповідно до затверджених будівельних норм, шляхом видачі розпорядчого документу.	Так	-	-	-
	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.	Так	-	-	-			
	Забезпечити направлення до суду позовних заяв на стягнення дебіторської заборгованості по ФОП Желовага Р.Я., ТОВ «Стройспецтехніка» та ТОВ «Ліко Лінгінг Юкрейн», за умови її несплати боржниками на поточний час.	Так	-	-	-			
	Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та юридичного відділу з метою своєчасного проведення претензійно-позовної роботи.	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 реєстрів щодо передачі підзвіт водіям пального та його списання, виходячи з подорожніх листів автомобіля (трактора) та графіку документообігу таких реєстрів.</p> <p>Забезпечити відображення пального в бухгалтерському обліку з урахуванням залишків в баках транспортних засобів на поточну дату.</p>	Так	-	-	-
			<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.</p> <p>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.</p> <p>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 дотримання 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>	Так	-	-	-
				<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 номіною складання дефектних актів на транспортні засоби та обладнання, встановлення, заміни, оприбуткування знятих запасних частин, вузлів, агрегатів, обладнання тощо.</p>	Так	-	-	-
				<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>	Так	-	-	-
				<p>Покласти відповідальність на головного механіка щодо здійснення контролю за якістю виконання ремонтних робіт спеціалізованими підприємствами та власними силами на території виробничої бази;</p>	Так	-	-	-
				<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>	Так	-	-	-
				<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.</p> <p>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
			Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	Провести відповідні засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	-
			Умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозиції переможця, що призвело до його нікчемності.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Так	-	-	-
				Посилити контроль зачасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності посадових осіб причетних до встановлених порушень та недоліків.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючі документи
2	Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 27.01.2023 №070-2-3-04/2	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	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.	Так	-	-	-
			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	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.	Так	-	-	-
			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.	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.	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.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	-	-	-
				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	-	-	-
			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.	Вжити заходів щодо посилення контролю за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	-	-	-
3	Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	від 31.01.2023 № 070-6-07/3	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 Міської програми створення (оновлення) містобудівної документації у м. Києві», через не завершення процесу розробки Плану зонування території м. Києва та фактичне припинення таких робіт з 2018 року. Існує ризик, що роботи по розробці Плану зонування території могли втратити свою актуальність і потребуватимуть оновлення. МУО, які надає Департамент містобудування містять переважно посилання на державні будівельні норми, а не визначають реальних обмежень, які мають встановлюватися містобудівною документацією. 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 безсідставними.	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.	Не враховано	-	-	Пояснення не надаю
				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.	Не враховано	-	-	У зв'язку з вішню та зміною в законодавстві процедура розробки та затвердження містобудівної документації ускладнилась, потребує перегляду процедури та додаткового часу на реалізацію.
				Ініціювати внесення змін до Міської цільової програми «Комплексна програма реалізації містобудівної політики на 2019 - 2023 роки» відповідно до плану-графіку розробки та затвердження Планів зонування.	Не враховано	-	-	Тривають організаційні заходи з приведення містобудівної документації до норм чинного законодавства
			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.	Надати пропозиції до Антикорупційної програми ВО КМР (КМДА) про включення до неї корупційного ризику пов'язаного з відсутністю Плану зонування території м. Києва	Враховано частково	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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>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.</p>	<p>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.</p>	Враховано частково	-	-	В оновленому Порядку підготовки МУО не деталізовано порядок дій працівника при проведенні аналізу відповідності наміру забудови вимогам містобудівної документації та підстав для відмови у видачі МУО
			<p>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</p>	<p>Деталізувати внутрішніми розпорядчими документами ДМА порядок та зміст заповнення того чи іншого розділу містобудівних умов та обмежень.</p>	Враховано частково	-	-	Затверджено новий Порядок підготовки МУО. У той же час, в порядку не деталізовано вимоги до змісту відповідних розділів МУО
				<p>Впровадити додатковий внутрішній контроль за змістом (повнотою та відповідністю) заповнених розділів містобудівних умов та обмежень.</p>	Так	-	-	-
			<p>Окремі норми Закону № 3038-VI мають загальний і абстрактний характер. Неврегульованість окремих норм законодавства</p>	<p>Звернутися до Міністерства юстиції України та Міністерства розвитку громад та територій України за тлумаченням та роз'ясненнями 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.</p>	Враховано частково	-	-	В Порядку підготовки МУО враховано не всі рекомендації Місспорозвитку громад, територій та інфраструктури
			<p>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.</p>	<p>Передбачити внутрішніми розпорядчими документами ДМА надання адміністративної послуги «Внесення змін до МУО», розробити та затвердити інформаційну та технологічну картку надання даної послуги.</p>	Так	-	-	-
				<p>Ініціювати внесення змін до Рішення КМР № 861/861, доповнивши Перелік адміністративною послугою «Внесення змін до МУО».</p>	Так	-	-	-
			<p>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».</p> <p>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».</p>	<p>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.</p>	Так	-	-	-
				<p>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 деталізувавши окремі його процеси, з метою зменшення дискреційних повноважень працівників ДМА, відповідальних за формування змісту МУО.</p>	Так	-	-	-
				<p>Визначити розпорядчими документами посадових осіб відповідальних за актуалізацію документів, що регламентують порядок надання адміністративних послуг ДМА з видачі МУО та оприлюднення відповідної інформації.</p>	Так	-	-	-
				<p>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).</p>	Враховано частково	-	-	Інформаційна та технологічна картки розміщено на інтернет порталі https://kyivcity.gov.ua
			<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Неправомірні дії посадових осіб ДМА та нерегульованість окремих норм законодавства призвели до обмеження законних прав Замовників будівництва, створення ринку «посередницьких» компаній та зайвих витрат бюджетних коштів. Крім того, через недосконалість внутрішньої документації, що мала врегулювати неоднозначність окремих норм законодавства існує високий корупційний ризик.</p>	<p>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).</p>	Так	-	-	-
				<p>Внутрішнім порядком передбачити порядок надання відмови у видачі МУО (вимоги до обґрунтування, перелік причини для надання відмови тощо).</p>	Ні	-	-	В поясненні вказано, що опідстави для відмови в наданні містобудівних умов та обмежень, визначені частиною 4 ст.29 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності"
				<p>Звернутися до Міністерства юстиції України та Міністерства розвитку громад та територій України за роз'ясненнями 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. <p>За результатом отримання роз'яснень внести відповідні критерії відмови в Порядок підготовки, погодження та видачі МУО.</p> <p>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.</p>	Враховано частково	-	-	Термін врахування рекомендації 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
			В Містобудівному кадастрі м. Києва відсутня інформація про частину виданих містобудівних умов та обмежень. Встановлено випадки, коли видані Департаментом містобудування та архітектури містобудівні умови та обмеження не були внесені до Реєстру МУО, чим порушено вимоги частини 7 статті 29 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності».	Внеси до Реєстру МУО та Містобудівного кадастру м. Києва 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. Впровадити ефективний контроль за повнотою та своєчасністю оприлюднення містобудівних умов та обмежень в Містобудівному кадастрі м. Києва.	Враховано частково	-	-	Доступ до Містобудівного кадастру наразі обмежено
4	Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації	від 06.02.2023 №070-2-3-04/4	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. Здобунівській, 7-6 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. 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. Здобунівській, 7-6 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. 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. Здобунівській, 7-6 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. 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, 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».	Вжити 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. Вжити 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. Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання 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, 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	-	-	-
			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. Здобунівській, 7-6 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.	Вжити 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. Здобунівська, 7-Б у Дарницькому районі м. Києва внаслідок завищення ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О. витрат на технічний нагляд в сумі 3,132 тис. грн.	Так	-	-	
			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. Здобунівській, 7-6 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.	Вжити 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. Здобунівська, 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.	Так	-	-	
			Внаслідок неналежного 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%.	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	-	-	-
5	КП " Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва"	06.02.2023 №070-3-1-04/5	Замовником здійснено закупівлю шпаклівки, шпаклівки, ґрунту з порушенням принципу здійснення закупівель – максимальної економії та ефективності, що призвело неефективного використання комунальних ресурсів з оціночними втратами на загальну суму 24,32 тис. грн.	Вжити заходів щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з закупівлею товарів за цінами, що перевищують середньоринкові. Відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторинг цін на товари, що закуповуються з метою забезпечення максимальної економії та ефективності комунальних ресурсів при здійсненні закупівель та з метою недопущення закупівлі за цінами, що перевищують середньо ринкові	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
			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 належне вивчення середньоринкових цін на товари, на базі яких визначається допустимий рівень ціни, попередити відповідальних осіб про персональну відповідальність	Так	-	-	-
			1. Допущено збільшення ціни за одиницю товару більше, ніж на 10 відсотків, що призвело до незаконних витрат у розмірі 2,094 тис. гривень. 2. Додатковими угодами безпідставно збільшено регульовані тарифи, що призвело до незаконних витрат у сумі 1,883 тис. гривень.	вжити заходів щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з безпідставним підвищенням ціни	Так	-	-	-
			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 відповідала 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 відповідала 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 (оголошено);	Так	-	-	-
			Замовником не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідала 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 (оголошено);	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 відповідала 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 недискримінації 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, початкових і інших організацій згідно з принципами ведення бухгалтерського обліку	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
			1. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю послуг з вивезення опалого листя та не проведено плану закупівлі 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	-	-	-
6	Управління капітального будівництва Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації	від 16.02.2023 №070-2-3-04/6	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: - проспект Григоренка Петра, 19 – 34,044 тис. грн або 2,37 %, - вул. Бориспільська, 12-Б – 17,432 тис. грн або 1,56 %, - Харківське шосе, 178 – 28,860 тис. грн або 2,0 %	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.	Так	-	-	
			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 асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Княжий Затон, 11, вул. Срібнокільська, 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	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.	Так	-	-	
			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 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінірегіону від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» завищено витрати на здійснення технічного на загальну суму 0,548 тис. грн або 1,12 %, а саме: - проспект Григоренка Петра, 19 – 0,266 тис. грн або 1,51 %, - вул. Бориспільська, 12-Б – 0,102 тис. грн або 0,74 %, - Харківське шосе, 178 – 0,180 тис. грн або 1,02 %	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» 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	Так	-	-	
			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. Княжий Затон, 11, вул. Срібнокільська, 14-А Дарницького району м. Києва (благоустрій населених пунктів)» на загальну суму 13,839 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Мінірегіону 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 %.	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	Так	-	-	
			Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, 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 будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	-	-	
7	Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в м. Києві державної адміністрації	від 17.02.2023 №070-2-3-04/7	Внаслідок 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.	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 асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за вересень – жовтень 2022 року за адресами: - вул. Олександра Архипенка, 8, 10 – 2,911 тис. грн, - вул. вул. Йорданська, 24-Б – 8,778 тис. грн, - вул. Йорданська, 11-Д – 14,383 тис. грн, - вул. вул. Йорданська, 22-Б – 2,905 тис. грн.	Так	-	-	
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердів 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 підтвердів документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Витатки на проведення навчань не передбачені кошторисом на 2023 рік. Направлено лист фінансовому управлінню Оболонської РДА щодо додаткової потреби коштів на 2023 рік в частині підвищення кваліфікації.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				В 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. 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».	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», 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.	Так	-	-	-
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, пошкодженій 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 реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», 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.	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 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».	Так	-	-	-
				Неефективне використання коштів, 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 «СУ 630» на загальну суму 16,486 тис. грн або 1,26 %.	Вжити заходи щодо посилення контролю 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	-	Не надано підтверджуючих документів про підвищення кваліфікації
				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	-	-	Не надано підтверджуючих документів про врахування рекомендацій
				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	-	-	Не надано підтверджуючих документів про врахування рекомендацій
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, пошкодженій 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. Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. Наказом по 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 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 «Ківекспертиза», 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 контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт 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
			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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
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 опаловально-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>Безпідставно, 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 узгоджуються 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 відмінені 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 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 пропозицій 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 Уповноваженої особи.</p>	Так	-	-	-
12	Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків	від 05.04.2023 №070-2-3-04/12	Внаслідок завичення 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>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 завичення 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 проектно-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 проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).</p>	Так	-	-	У разі наявних кошторисних призначень підвищення кваліфікації буде заплановано на 2024 рік.

№ 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
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Так	-	-	-
			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 або 4,5%.	В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
			Замовником – Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту вищезазначеного об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Укладати договори на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом 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	-	-	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	-	-	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-консультаційні 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-консультаційні 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	-	-	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	-	-	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.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОНЬ», в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2020 року, вартості виконаних робіт з коригування кошторисної частини проєктно-кошторисної документації по об'єкту реконструкції комплексної дитячо-юнацької спортивної школи №15 на вул. Маршала Якубовського, 7-а Голосіївського району м. Києва загальною сумою 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 проєктною організацією ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОНЬ» витрат на коригування кошторисної частини проєктної 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	-	-	УБ Голосіївської РДА направлено до ТОВ «ПРОЕКТНА КОМПАНІЯ «АРКОНЬ» претензію від 10.05.23 №29 на повернення коштів до бюджету на суму 63,881 тис. грн
				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	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			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%.	Наказом по УБ Голосіївської РДА 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.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
14	Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації	від 17.04.2023 №070-2-3-04/14	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 цивільного 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.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 60,823 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 60,823 тис. грн.	Так	-	-	-
			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 цивільного 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%.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 12,240 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення ризику фінансових порушень на суму 12,240 тис. грн.	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.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				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 рекомендації
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	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 цивільного 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	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	Так	-	-	x
15	КП «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт»	26.04.2023 № 070-2-1-04/15	Відсутність механізму ефективного 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 змушено 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.	Так	-	-	x
				Спільно з ДЖКІ розробити та впровадити правовий механізм впливу на порушників протизсувних заходів.	Так	-	-	x
				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 рекомендації 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
				Розглянути можливість затвердження додаткового стратегічного показника ефективності діяльності Підприємства, який відображає кількість врахованих порушеннями вимог протизсувального режиму рекомендованих Підприємством заходів.	Так	-	-	x
			14 загальною кількістю виявлених нестач протизсувального споруд – 70 об'єктів (підприємств, стінок, лотків тощо); □ Зруйновано при будівництві юридичними та фізичними особами – 55, з яких: - 48 об'єктів без відповідних рішень КМР, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 569,8 тис. гривень; - 7 об'єктів за наявності рішень КМР про списання, - за умови побудови нових протизсувального споруд (підприємств 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; □ Знищено внаслідок стихійного лиха – 20 (ризик втрат активів балансовою вартістю 263,1 тис. грн); □ Не списано внаслідок руйнації та побудови взамін нової стінки – 1 (ризик втрат активів балансовою вартістю 162,2 тис. грн).	Провести належну інвентаризацію основних засобів (протизсувального споруд) з відповідним оформленням її результатів. У разі встановлення фактів нестач вжити передбачені законодавством заходи, враховуючи обставини.	Так	-	-	x
			Встановлено відсутність в обліку, закріплених рішенням КМР в 2013 році за Підприємством, 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувального споруд) балансовою вартістю 2,3 млн грн без документального підтвердження їх завершення, вибуття (передачі, списання тощо), що створює ризик заниження активів.	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.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі
			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 Регістрі судноплавства України у вигляді причалів. Як було встановлено в ході аудиту, спроби аналогічного оформлення частин гідротехнічних споруд в Регістрі судноплавства України чинились ДП «АРП» ще з 2008 року, частина яких скасовувались у судових інстанціях. Водночас на теперішній час у Регістрі 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 підґрунтя і ризик вибуття з комунальної власності цих об'єктів.	З'ясувати причини відсутності в обліку закріплених у 2013 році за Підприємством 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувального споруд) балансовою вартістю 2,3 млн грн та за результатами вжити заходи реагування відповідно до встановлених обставин.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі
			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; □ відсутність затверджених строків корисного використання основних засобів призводить до ризику недостатнього відображення амортизаційних відрахувань; □ процедура розрахунку Підприємством суми забезпечення на виплату відпусток не відповідає визначеними національними стандартами організаційно-методичним засадам формування таких зобов'язань; □ допущено неправильне використання рахунків для обліку протизсувального споруд та витрат по оплаті праці та відрахувань на соціальні заходи.	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»).	Так	-	-	-
			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.	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».	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі
				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.	Так	-	-	-
				КП «СУПІР» спільно з ДЖКІ в межах компетенції вирішити питання щодо приведення статутного капіталу Підприємства до положень Статуту.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі
				Розглянути питання можливості переоцінки основних засобів.	Так	-	-	-
				В інвентарних картках і облікових реєстрах основних засобів зазначити кількісні характеристики протизсувального споруд.	Так	-	-	-
				Визначити строки використання основних засобів відповідно до вимог облікової політики.	Так	-	-	-
				Привести облік забезпечень на виплату відпусток працівникам у відповідності до НП(С)БО 11 «Зобов'язання».	Так	-	-	-
				Здійняти коригувальні проводки щодо відображення на відповідних рахунках протизсувального споруд (рахунок 103 «Будівники та споруди»), витрат на оплату праці (рахунок 81 «Витрати на оплату праці»).	Так	-	-	-
16	КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Києва»	від 01.05.2023 № 070-2-3-04/16	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкті: «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.	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	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт).	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів про підвищення кваліфікації.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.	Ні	-	-	Неможливо виконати рекомендацію, у зв'язку зі звільненням відповідального працівника.
				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 рекомендацій	Так	-	-	Не надано підтверджені документи про врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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
				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».	Так	-	-	-
			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. Кисва по вул. Ілліївська, 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. Кисва по вул. Ілліївська, 3/7 (хірургічний корпус)» внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на технічний нагляд в сумі 1,492 тис. грн .	Так	-	-	-
			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. Кисва по вул. Ілліївська, 3/7 (хірургічний корпус)» на суму 839,876 тис. грн ТОВ «ІНЖИНИРИНГ БУД 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 Кисва» 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 «ІНЖИНИРИНГ БУД ЛТД» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 13,910 тис. грн .	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖИНИРИНГ БУД ЛТД» на суму 839,876 тис. грн ТОВ «ІНЖИНИРИНГ БУД 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 Кисва» взято до обліку та оплачено, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Розпорядчим документом по КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Кисва» визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖИНИРИНГ БУД ЛТД» на суму 839,876 тис. грн ТОВ «ІНЖИНИРИНГ БУД 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 Кисва» взято до обліку та оплачено, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	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.	Ні	-	-	Неможливо виконати рекомендацію, у зв'язку зі звільненням відповідального працівника.
			Внаслідок ненаалежного проведення Замовником – КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Кисва» 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 «ІНЖИНИРИНГ БУД ЛТД», неефективно використано кошти бюджету м. Кисва 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.	Так	-	-	-
			Внаслідок ненаалежного проведення Замовником – КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району міста Кисва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	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.	Ні	-	-	Неможливо виконати рекомендацію, у зв'язку зі звільненням відповідального працівника.
17	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Десяняського району м. Кисва»	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 укріплень та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Кисва», 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 підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,084 тис. грн.	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 укріплень та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Кисва» 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 підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,086 тис. грн	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 укріплень та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Кисва» 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 підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,086 тис. грн	Частково	-	-	Не надано копію підтвердуючих 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
			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 «Кіевекспертиза», 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	Частково	-	-	Не надано копії підтвердуючих документів (копію проєкту договору або договору)	
			Внаслідок ненаалежного проведення Замовником – КП Керуюча компанія з ОЖФ Десяняського району по об'єкту «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту за адресою вулиця Милославська, 33-А в Десяняському районі м. Кисва» 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
18	Спеціалізована школа І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови Десяняського району м. Кисва	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. Ойоре де Бальзака, 8-Г Десяняського району м. Кисва в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року завдано втрат бюджету м. Кисва на суму 44,507 тис. грн або 9,2%.	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.	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>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.</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, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так	-	-	-
				<p>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.</p>	Так	-	-	-
				<p>Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд шильового захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 264 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. Онуфре де Бальзака, 8-Г Деснянського району м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на технічний нагляд в сумі 0,523 тис. грн.</p>	Так	-	-	-
				<p>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%.</p>	Ні	-	-	Не надано підтверджень документів про врахування рекомендацій.
19	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації	від 31.05.2023 № 070-2-3-04/19	<p>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 завдало втрат бюджету м. Києва на загальну суму 107,389 тис. грн або 1,4%, а саме за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. 	<p>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 Деснянському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2022 року за адресами:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. 	Частково	-	-	УЖКГ Деснянської РДА подано позовну заяву від 30.06.2023 до Г осподарського суду м. Києва щодо повернення коштів (лист від 03.07.2023 №10229-106)
				<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>	Ні	-	-	Не надано підтверджень документів про підвищення кваліфікації
				<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>	Ні	-	-	Не надано підтверджень документів про врахування рекомендацій.
				<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 «Ківіекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Ні	-	-	Не надано підтверджень документів про врахування рекомендацій.
				<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>	Так	-	-	-
				<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартості 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. Лісківська, 5-А – 0,176 тис. грн.</p>	Ні	-	-	Не надано підтверджень документів про усунення порушень.
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 втрат у сумі 25,142 тис. гривень.</p>	Вжити заходів щодо повернення незаконно витрачених коштів	Частково	-	-	В процесі виконання
				<p>Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність підняття закупівельних цін вимогам чинного законодавства.</p>	Так	-	-	-
				<p>Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції/тендерні пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p>	Так	-	-	-
				<p>Не відхилени 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 відхилени 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>				

№ 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
			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. Не оприлюднена в електронній системі закупівель встановлена Законом України «Про публічні закупівлі» інформація при проведенні закупівель електричної енергії, бензину та дизельного палива.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уловноваженої особи та осіб відповідальних за планування закупівель. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Так	-	-	-
21	Деснянський районний у місті Києві центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	від 01.06.2023 № 070-2-3-04/21	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» в актах за листопад – грудень 2022 року вартості об'єктів виконаних будівельних робіт завдано втрат фінансових ресурсів на суму 591,454 тис. грн або 18,6 % загальної вартості перевірених робіт.	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 укриттів та захисних споруд цивільного захисту спортивного клубу за адресою: проспект Маяковського Володимира, 63/12 в Деснянському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРАРХБУД» вартості об'єктів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад – грудень 2022 року. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині об'єктів 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, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАРХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів 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.	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.	Частково	-	-	На 2023 рік не передбачено кошти на підвищення кваліфікації співробітників. Підвищення кваліфікації можливе буде за наявності фінансування у 2024 році
			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%.	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.	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 укладанні договорів підряду.	Так	-	-	-
22	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і зановітні території виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	12.06.2023 № 070-2-1-04/22	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.	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). 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.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			При формуванні штатних розписів на 2021 – 2022 роки окремим категоріям працівників Центром завищено передбачені Єдиною 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. Крім того, внаслідок неврахування Центром при розрахунку потреби в бюджетних коштах на	Переглянути посадові оклади працівників, які затверджені у штатному розписі Центру, та привести їх у відповідність до вимог чинних нормативно-правових актів. 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.	Так	-	-	-
			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.	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.	Так	-	-	-
			При плануванні та здійсненні у 2021 – 2022 роках розрахунків видатків на заробітну плату по спеціальному фонду Центром не враховано фактичні обсяги діяльності установи, що проводяться 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	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. Вжити заходів щодо заповнення наявних вакантних посад, які утримуються за рахунок спеціального фонду.	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
			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 розцінок 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.	Розробити та затвердити порядок щодо надання платних послуг фізичним та юридичним особам, в якому прописати процеси та визначити етапи надання послуг із зазначенням термінів відведених на їх виконання. В зазначеному порядку визначити яким чином здійснюється формування вартості надання платних послуг та осіб, відповідальних в установі за їх надання.	Так	-	-	-
			Центром всупереч рішення Київської міської ради від 14.07.2022 № 4909/4950 звільнено орендаря ТОВ «ЕРТА», який використовує об'єкт оренди для розміщення кафе, що здійснює продаж товарів підкашиної групи, від сплати орендної плати, що призвело до недоотримання установою доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі 241,17 тис. гривень.	Здійснити донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «ЕРТА» (255,43 тис. грн) та ФОП Лисівка Л.В. (13,35 тис. грн) недоотриманої протягом 2021 та 2022 року орендної плати за використання комунального майна територіальної громади міста Кисва у загальній сумі 268,78 тис. гривень.	Частково	161,45	-	-
			Також встановлено випадки безпідставного надання Центром окремим орендарям у 2021 році, в період дії карантинних обмежень, знижок та звільнень від сплати орендної плати за укладеними договорами оренди, яке здійснювалось за відсутності поданого у встановленому порядку від орендаря письмового повідомлення (заяви) щодо неможливості використання	Наказом по установі призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендаром орендної плати за використання об'єктів оренди, що обліковуються на балансі Центру, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальній особі.	Так	-	-	-
			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 Кисва, та відсутність будь-якої документальної фіксації Центром зазначених обставин в ході проведення відповідних перевірок, інвентаризації тощо.	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.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			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 правління власної господарської діяльності безоплатно користуватися надлишковими площами, які неправомірно прибудовані до основного об'єкту оренди.	2. Поінформувати Департамент комунальної власності м. Кисва 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.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			Слід зауважити, що за умови закріплення вищезазначеної прибудови за комунальною власністю територіальної громади міста Кисва, на думку аудиторів, Центр лише протягом 2021 – 2022					
			Центром, як балансоутримувачем комунального майна, протягом 3 років не вживались, в межах наявних повноважень, належні організаційно-правові заходи щодо передачі в орендне користування 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.	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.	Ні	-	-	Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу
			За умови своєчасної передачі даного об'єкту в орендне користування наввчому 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).	Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудит копію укладеного договору оренди на використання зазначеного нежитлового приміщення.				
			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 Кисва культурно-історичних цінностей та невідшкодування за рахунок винних осіб заподіяних установі збитків від нестачі активів.	Вжити заходів для встановлення причин та осіб, причетних до нестачі товарно-матеріальних цінностей (3 ікон XVIII - XIX ст., комп'ютерної програми), та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			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 недовірного 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.	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).	Ні	-	-	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу
			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.	Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до безпідставного списання пального марки А-95 в кількості 382 л, та забезпечити відшкодування завданні установі збитків на загальну суму 11,25 тис. гривень.	Ні	-	-	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу
			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.	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.	Так	-	-	x
			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.	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 відповідальній особі.	Ні	-	-	Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу
			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.	Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до безпідставного списання пального марки А-95 в загальній кількості 382 л, та забезпечити відшкодування завданні установі збитків на загальну суму 11,25 тис. гривень.	Ні	-	-	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу
			За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№ 1-11, притягнути до відповідальності винних осіб.		Ні	-	-	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу
23	Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	19.06.2023 № 070-2-1-04/23	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 фінансового-господарською діяльністю цих підприємств на КО «Київзеленбуд», яке у свою чергу у такому статусі для підприємств не перебуває.	Управлінням екології та природних ресурсів разом із лісопарковими господарствами активізувати заходи з виконання розпорядження про внесення змін до установчих документів підприємств лісопаркових господарств.	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
			Станом на 01.01.2023 залишається не розроблена технічна документація зі землеустрою щодо інвентаризації земельних лісових 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 не передбачено пунктом 5 Прикінцевих положень Лісового кодексу України, та може призвести до зменшення площі лісопаркового господарства.	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.	Так	-	-	-
			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 консультативних 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.	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.	Так	-	-	-
			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.	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.	Частково	-	-	В процесі виконання. Департаментом захисту довкілля та адаптації до змін клімату поінформовано, що виконання зазначеного рекомендованого заходу потребує більше часу.
24	КП "Госкомобслуговування"	20.06.2023 № 070-2-2.04/24	Діюча, базована на договірних зобов'язаннях, модель організаційно-господарських правовідносин між Київською міською радою та КП «Госкомобслуговування» щодо надання послуг з обслуговування та утримання в належному санітарно-технічному стані комплексу адміністративних будинків та споруд Київської міської ради, що відносяться 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. Враховуючи визначені статутном головною метою та напрямки діяльності Підприємства, які забезпечують формування понад 85 % його доходу, та беручи до уваги потенційний вплив виведеного 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.	З метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити складання планових розрахунків вартості послуг. Ініціювати перед органом управління питання щодо включення Підприємства до мережі одержувачів бюджетних коштів з метою затвердження витратів з бюджету на здійснення статутних повноважень.	Так	-	-	x
			Підприємством здійснювалось придбання товарів, рінча 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. 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.	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.	Так	-	-	-
			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. 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. За Підприємством рахується заборгованість минулих років по сплаті до бюджету м. Кисва 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.	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. Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та провідного юриста з метою своєчасного контролю за виконанням договірних зобов'язань та проведенням претензійно-позовної роботи	Так	-	-	-
			Недотримання Підприємством 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 наявності в бухгалтерському обліку Підприємства певної групи основних засобів (15 нежитлових приміщень та інших споруд), які знаходяться в задовільному стані, надаються в оренду суб'єктам господарювання та знос яких становить 95,5 % - 100 % від їх первісної вартості, що призводить до заниження балансової вартості активів Підприємства. Крім того, проведеною в ході аудиту інвентаризацією встановлено 2 об'єкти основних засобів (будівля гаража, металева альтанка), які не відображені в бухгалтерському обліку та 16 об'єктів основних засобів (11 об'єктів обладнання та 5 транспортних засобів), які знаходяться в несправному стані, повністю зношені та тривалий час не використовуються.	Вжити заходи щодо погашення заборгованості минулих років перед бюджетом м. Кисва по сплаті частини надходжень від оренди нерухомого майна у сумі 2 621,65 тис. гривень.	Частково	-	320,00	-
				З метою дотримання положень, визначених в обліковій політиці Підприємства, розглянути питання щодо проведення переоцінки об'єктів певної групи основних засобів для відображення їх в бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. В іншому випадку переглянути критерії переоцінки основних засобів Підприємства, визначені в обліковій політиці, шляхом внесення відповідних змін.	Частково	-	-	в процесі виконання
				Вжити заходи щодо оцінки та оприбуткування в бухгалтерському обліку Підприємства лишків, встановлених за результатами інвентаризації. Розглянути питання щодо списання основних засобів, які не відповідають критеріям визнання їх активом.	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 врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			<p>КП «Госпкомобелуговування» не вжито заходи пов'язані з узаконенням (легалізацією) об'єктів самостійного будівництва (реконструкції) та не проведено державну реєстрацію речових прав на 15 нежитлових будівель по вул. Будиндустрій, 9 (виробнича база), загальною площею 5 803,0 кв. м, які рахуються на балансі Підприємства та передані йому на праві господарського відання, що створює підґрунтя і ризик відчуження з комунальної власності зазначених об'єктів.</p> <p>Крім того, окремі положення Статуту Підприємством не приведені до відповідності до чинного законодавства та рішень Київської міської ради, в частині майна, яке перебуває у повному господарському віданні Підприємства та визначенні розміру статутного капіталу.</p>	<p>З метою збереження комунального майна, вжити заходи пов'язані з узаконенням (легалізацією) об'єктів самостійного будівництва (реконструкції) та проведенням процедури державної реєстрації речових прав на нерухоме майно, зокрема шляхом видання наказу та призначення відповідальних посадових осіб.</p> <p>Забезпечити проведення державної реєстрації прав на нерухоме майно комунальної власності.</p> <p>Ініціювати перед органом управління внесення до зміни до Статуту підприємства.</p>	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного контролю за використанням орендарями майна, балансоутримувачем якого є Підприємство, встановлено передачу в суборенду частини орендованого приміщення без згоди орендодавця та допущено нецільове використання орендарями приміщень (ТОВ «ТЕК «Енергодизайн» – 386 кв. м, ФОП Радченко Н.І. – 125 кв. м, ФОП Бомба С.В. – 65,4 кв. м).	Вжити заходи щодо забезпечення сплати Орендарями ТОВ «ТЕК «Енергодизайн», ФОП Радченко Н.І, ФОП Бомба С.В. різниці між орендною платою розрахованою за фактичний вид використання об'єкта, встановлений в ході аудиту та орендною платою визначеною договором оренди, за весь період з дати останньої перевірки, яка проводилась Підприємством, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди.	Частково	-	-	в процесі виконання
			Різниця між орендною платою розрахованою за фактичний вид використання об'єкта, встановлений в ході аудиту та орендною платою визначеною договором оренди, за весь період з дати останньої перевірки, що проводилась Балансоутримувачем в 2021 році становить 101,20 тис. гривень.	Ініціювати питання внесення змін до договорів оренди укладених з ТОВ «ТЕК «Енергодизайн», ФОП Радченко Н.І, ФОП Бомба С.В., в частині призначення об'єкта оренди. В іншому випадку, ініціювання питання розірвання договорів оренди.	Частково	-	-	-
25	Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 13.04.2023 № 070-2-3-04/25	<p>Досліджуючи організацію та виконання УО Дніпровської РДА ремонтно-будівельних робіт з улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в Технічному лісі №1 виявлено нецільове використання бюджетних коштів у сумі 159,573 тис. грн. Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з реконструкції приміщень оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки закладу.</p>	<p>Забезпечити усунення нецільового використання бюджетних коштів шляхом зменшення для УО Дніпровської РДА бюджетних асигнувань на суму 159,573 тис. грн на відповідний рік з внесенням відповідних змін до кошторису або повернення бюджетних коштів до бюджету та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за нецільове використання бюджетних та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту.</p> <p>З метою недопущення нецільового використання бюджетних коштів в майбутньому, для визначення належності робіт до реконструкції, капітального чи поточного ремонту приміщень, будинків, споруд, розпорядчим документом встановити обов'язковість застосування Примірного переліку послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу від 10.08.2004 № 150 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 506,954 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва) внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «СВРОСТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень-листопад 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту.</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 проведення технічного нагляду, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту.</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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту.</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 «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту.</p>	Так	-	-	-
			Неефективно використано кошти – 35,996 тис. грн або 2,3%, внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської 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 вищезазначеною підрядною організацією	Наказом по УО Дніпровської РДА визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту.	Так	-	-	-
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 укриттів 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.	<p>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 укриттів 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.</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 та проведення технічного нагляду.</p>	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. 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, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	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 підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником 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.	Так	-	-	-
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 підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 139,099 тис. грн	Частково	-	-	УБАЗ Святошинської РДА направлено претензію від 21.07.2023 №107-42-346 до проєктної організації ТОВ "АРТБУДПРОЕКТ ІНВЕСТ" щодо повернення коштів у сумі 139,099 тис.грн.
			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 підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 150,230 тис. грн	Частково	-	-	УБАЗ Святошинської РДА направлено претензію від 21.07.2023 №107-42-346 до проєктної організації ТОВ "АРТБУДПРОЕКТ ІНВЕСТ" щодо повернення коштів у сумі 150,230 тис.грн.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктивних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктивних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб 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 «Укрдержбудекспертиза» тощо	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендацій. Термін врахування до 02.08.2023
				При укладанні договорів під час виконання проєктивних, будівельних робіт, передбачати в розділі «Трави і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не 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 доведення 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.	Частково	-	-	В процесі виконання
			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 сплачувалося, 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%.	Так	-	-	В процесі виконання
			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 членських 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 з визначенням відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			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.	Так	-	-	-
			Проведено 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.	Так	-	-	-
			Також інвентаризаційною комісією з 2011 року не фіксувався факт наявності безнадійної частини до відсутніх на балансі автомобілів, які не використовуються (не можуть використовуватися) у господарській діяльності Підприємства.	Розпорядчим документом включити до складу інвентаризаційної комісії посадову особу, відповідальну за юридичний супровід розрахункових операцій.	Так	-	-	-
			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	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації 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
29	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	від 04.07.2023 №070-2-3-04/29	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФРІБУД» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за вересень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено УБ Дніпровської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 86,731 тис. грн або 17,53 % від вартості перевірених робіт, із яких: 68,546 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 13,716 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 4,469 тис. грн - завищення кількості матеріалів 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 договору підряду з капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 51,447 тис. грн або 10,4 % від вартості перевірених робіт	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 86,731 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ФРІБУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 86,731 тис. грн. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту 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. 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 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
30	Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва»	від 04.07.2023 №070-2-3-04/30	Внаслідок завищення ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вулиця Льва Толстого, 5 в Голосіївському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року завдало втрат бюджету м. Києва на суму 142,934 тис. грн або 5,3%, із яких: 118,259 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 13,156 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 4,074 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 7,445 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів. Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 142,934 тис. грн або 5,3% від вартості перевірених робіт, ФОП НУД'Б'А О. В. завищення витрати на технічний нагляд в сумі 1,073 тис. грн або 3,4 % вартості перевірених робіт. Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 399,264 тис. грн або 14,78 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 394,335 тис. грн. або 14,6 %, витрати на технічний нагляд – 4,929 тис. грн. або 3,18 %.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 142,934 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року, із яких: 118,259 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 13,156 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 4,074 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 7,445 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень. 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 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 «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючим органом, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій. Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вулиця Льва Толстого, 5 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ФОП НУД'Б'А О. В. витрат на технічний нагляд в сумі 1,073 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень. Розпорядчим документом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій. 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
31	Управління освіти Оболонської РДА	від 10.07.2023 №070-2-3-04/31	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 року по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, завдало втрат фінансових ресурсів на суму 73,047 тис. грн або 7,82% загальної вартості перевірених робіт, із яких: 72,943 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,104 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 73,047 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 року, із яких: 72,943 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,104 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «СВРОБУД ОДИН» під час виконання робіт з улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа І-ІІ ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, завдало втрат фінансових ресурсів на суму 141,85 тис. грн або 20,2 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 87,912 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 52,072 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,613 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 1,253 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 141,85 тис. грн щодо виконання робіт з улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа І-ІІ ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В, внаслідок завищення ТОВ «СВРОБУД ОДИН» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2022 року, із яких: 87,912 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 52,072 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,613 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 1,253 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДИВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 73,0474 тис. грн, ФОП БАХОВА В.С завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,790 тис. грн або 6,99% вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,790 тис. грн внаслідок завищення ФОП БАХОВА В.С. витрат на технічний нагляд.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «БУДИВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» та ТОВ «СВРОБУД ОДИН» неефективно використано коштів на суму 75,639 тис. грн або 4,6%, зокрема по об'єктах: – «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва» – 73,623 тис. грн або 7,88%, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 72,714 тис. грн. або 7,78 %, витрати на технічний нагляд – 0,909 тис. грн. або 8,04%. – «Улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа І-ІІ ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В» – 2,016 тис. грн або 0,29%.	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.	Так	-	-	-
32	Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва»	від 11.07.2023 №070-2-3-04/32	Внаслідок завищення підрядною ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДИВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького району, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 148,322 тис. грн або 6,02 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 95,283 тис. грн - завищення кількості матеріалів, 40,680 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 12,218 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,142 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 148,322 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (улаштування) найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту за адресою: вул. Литвинського Юрія, 1 в Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО - БУДИВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 148,322 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДИВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» фактично виконаних робіт на суму 148,322 тис. грн, ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 1,929 тис. грн або 6,47 %, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,929 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,929 тис. грн	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.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Наказом по КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького 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	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Поінформовано, що відповідальній особі дано попередження, проте не
				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	-	-	
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького району не зрозуміло суті наданої рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького 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 262,153 тис. грн або 10,52 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 258,917 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 3,236 тис. грн.	Наказом по КП Керуюча компанія з ОЖФ Дарницького 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	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні лісового 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	-	-	Поінформовано, що відповідальній особі дано попередження, проте не надано копію підтверджено
33	СКП «Київтелесервіс»	від 11.07.2023 № 070-6-07/33	СКП «Київтелесервіс» не була проведена претензійно-позивна робота з ТОВ «Амріта комплексні рішення», у зв'язку з припиненням роботи АПЗ Panzor Anti-virus з 2020 року.	Розглянути можливість проведення претензійно позовної роботи по договору від 26.12.2018 № ЗАК-12/022 з ТОВ «Амріта комплексні рішення», в частині відшкодування збитків на суму 475260,0 грн, через неможливість використання АПЗ Panzor Anti-virus протягом 2020-2021 років.	Враховано	-	-	-
			Прийняття керівництвом СКП «Київтелесервіс» неефективних управлінських рішень при укладанні та виконанні договорів на закупівлю АПЗ від 26.12.2018 № ЗАК-12/022 та від 03.07.2020 № ЗАК-07/027, неналежне функціонування системи внутрішнього контролю в СКП «Київтелесервіс» та відсутність контролю з боку головного розпорядника бюджетних коштів Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій за ефективним використанням бюджетних коштів, що як наслідок призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 1634938,4 грн., у тому числі: через невикористання 900 од. ліцензій АПЗ Panzor Anti-virus протягом 2019-2021 рр. - 712890,0 грн., через придбання надлишкової кількості ліцензій ESET Enterprise Inspector на 2020-2023 рр. на оригітну суму 922048,4 грн.	Визначити та притягнути до відповідальності осіб СКП «Київтелесервіс», які не забезпечили належне використання програмного забезпечення протягом 2019-2021 рр та не поінформували керівництво СКП «Київтелесервіс» та ДКІТ про неможливість використання Panzor Anti-virus з 2020 року.	Частково враховано	-	-	Заступника директора відповідальний за укладання та виконання договору було звільнено 30.01.2019
				Впровадити контроль за використанням придбаного та переданого користувачам ПЗ (база даних користувачів ПЗ, відповідальні виконавці, звітування тощо).	Частково враховано	-	-	Розроблено проект розпорядження Київського міського голови «Про заходи щодо вдосконалення роботи ДКІТ інформаційно-комунікаційних технологій»
				Внутрішнім розпорядчим документом ДКІТ для заходів, спрямованих на придбання програмного забезпечення, визначити одним з показників ефективності % від придбаних ліцензій, що передано користувачам та використовується.	Не враховано	-	-	ДКІТ інформацію про виконання не надав
				Забезпечити використання неактивованих ліцензій ESET Enterprise Inspector для підвищення захисту інформації в інформаційно-комунікаційних системах;	Враховано	-	-	
				Розробити та затвердити регламент впровадження та використання ПЗ Eset Enterprise Inspector, яким буде передбачено: мета та цілі впровадження, відповідальні працівники за впровадження та функціонування, завдання, обов'язки та відповідальність, обмеження та повноваження, моніторинг та звітування для оцінки ефективності, тощо.	Частково враховано	-	-	прийнято рішення щодо заміни продукту Eset Enterprise Inspector на продукт Microsoft Defender for Endpoint. У зв'язку з цим проект розпорядження не надано.
				Регламентувати процедуру визначення потреби закупівлі програмного забезпечення. Зокрема наступне: кількість програмного забезпечення має бути визначена з врахуванням обгрунтованої кількості потенційних користувачів, технічних можливостей кінцевих точок, наявність відповідних спеціалістів, можливого резерву, а також врахувати інші критерії з метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.	Частково враховано	-	-	Розроблено проект розпорядження Київського міського голови «Про затвердження Порядку забезпечення антивірусним програмним забезпеченням».
				Затвердити внутрішнім розпорядчим документом ДКІТ (наказ, регламент, тощо) умови погодження закупівель ПЗ терміном дії ліцензій понад 1 рік, за наступних умов: обгрунтування доцільності більше 1 року; використання надійних та перевірених виробників ПЗ; достатня впевненість, що ПЗ може бути ефективно використане протягом всього терміну дії ліцензій.	Не враховано	-	-	ДКІТ інформацію про виконання не надав
			Відсутність ефективного внутрішнього контролю за виконанням заходу 16.20 МЦП «Електронна столиця», зокрема: незабезпечення ефективного та прозорого планування потреби в закупівлі, відсутність належного обліку активованого АПЗ та контролю за ефективністю його використання, що призвело до неефективного використання придбаного в межах виконання заходу 16.20 АПЗ, а саме: неефективне використання бюджетних коштів на закупівлю антивірусного програмного забезпечення щонайменше на 355 978,64 грн та не забезпечення окремих структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва (далі - Організації) антивірусним програмним забезпеченням.	Розробити регламент для централізованого забезпечення ПЗ та комп'ютерною технікою, яким буде передбачено планування потреб, облік інформації про хід виконання, звітування, тощо.	Частково враховано	-	-	Розроблено проект розпорядження Київського міського голови «Про затвердження Порядку забезпечення антивірусним програмним забезпеченням».
				Для заходів МЦП, що передбачають централізовану закупівлю ПЗ та комп'ютерної техніки визначити критерії ефективності - % забезпечення планових потреб.	Не враховано	-	-	Нова КМЦП на 2024-2025 роки не містить рекомендованого показника ефективності
				Розподілити наявні (неактивовані) ліцензії АПЗ ESET Protect Entry між Організаціями.	Враховано	-	-	
			Фінансування заходу 16.20 МЦП «Електронна столиця», яким передбачено закупівлю АПЗ для Організацій, на суму 3 341 907 грн, було використано на придбання інструменту кіберзахисту ESET Enterprise Inspector, закупівля якого відповідає заходу 16.22 МЦП «Електронна столиця» (Створення та впровадження центру моніторингу та кібербезпеки міських сервісів)	Підвищити професійну компетенцію відповідних працівників ДКІТ, що здійснюють погодження та контроль закупівель.	Враховано	-	-	
				Закупівлю програмного продукту ESET Inspector в 2023 році здійснювати відповідно заходу 16.22 МЦП «Електронна столиця».	Враховано	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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
				Розробити регламент процесу адміністрування антивірусного захисту Організацій, визначивши в ньому наступне: відповідальних за його виконання, порядок розподілу, встановлення, обліку та подальше управління АПЗ, налаштування політик безпеки, порядок взаємодії з службами захисту Організацій, періодичний збір інформації щодо використання АПЗ та документування, проведення періодичного моніторингу повноти встановлення АПЗ, форму та порядок звітування перед керівництвом СКП «Київтелесервіс» та ДІКТ щодо ефективності забезпечення АПЗ тощо;	Враховано	-	-	
				Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій ініціювати внесення змін до Розпорядження № 1335 визначивши в ньому обов'язки та відповідальність СКП «Київтелесервіс» щодо забезпечення Організацій антивірусним захистом, у разі відсутності у них служби захисту інформації, а також порядок взаємодії з існуючими службами захисту інформації у разі спільного адміністрування антивірусного захисту.	Частково враховано	-	-	Оновлена інформація ДІКТ не надавалась. В попередньому звітуванні було зазначено, що розробляється проєкт рішення Київської міської ради щодо запровадження...
				Чітко визначити повноваження працівників відповідальних за адміністрування антивірусного захисту Організацій та внести відповідні зміни до їх посадових інструкцій.	Враховано	-	-	-
				Визначити рівень необхідної компетентності персоналу, який виконує роботи, що впливають на результативність антивірусного захисту та за необхідності забезпечувати проведення навчання працівників для досягнення необхідної компетентції.	Враховано	-	-	-
				Внести зміни до положення про відділ, на який фактично покладено адміністрування антивірусного захисту, визначивши завдання в межах виконання даного процесу.	Враховано	-	-	-
				СКП «Київтелесервіс» при проведенні закупівлі антивірусного програмного забезпечення в період з 2019 по 2022 роки на загальну суму 20 365,5 тис. грн не було забезпечено дотримання принципів максимальної економії та ефективності, що призвело до завищення вартості придбаного АПЗ та неефективних витрат бюджетних коштів на ориєнтовану суму 2 873 160 грн.	Розпорядчим документом СКП «Київтелесервіс» призначити відповідальних осіб за визначення очікуваної вартості предмета закупівель та передбачити обов'язковість документування даного процесу документального підтвердження	Враховано	-	-
				Розробити та затвердити регламент процесу проведення закупівель, у тому числі передбачивши у ньому методи та способи визначення очікуваної вартості закупівель.	Враховано	-	-	-
				При визначенні очікуваної вартості АПЗ направляти запит до виробника АПЗ для отримання інформації щодо рекомендованої ціни з метою формування ориєнтованої розрахункової вартості подовження ліцензій та проведення подальших консультацій з партнерами, які безпосередньо здійснюють продаж продукції ESET (https://eset.ua/main/partners/region/9) та компаніями, які за результатами участі в аналогічних закупівлях пропонували найнижчі ціни на продукцію ESET.	Враховано	-	-	-
				Результати проведеного аналізу ринку з усіма розрахунками і отриманими матеріалами з ціновою інформацією, оформлювати у вигляді звітів, аналітичних записок чи протоколів і зберігати разом з іншою тендерною документацією.	Враховано	-	-	-
34	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 19.07.2023 №070-2-3-04/34	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту у Печерському районі в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року завдало втрат бюджету м. Києва на суму 1 155,169 тис. грн або 14%, зокрема: – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту школи І-ІІІ ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва» – 552,335 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 88 з поглибленим вивченням російської мови за адресою: вул. Білокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва» – 247,239 тис. грн. – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва» – 355,595 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1155,169 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМІСЬКБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за вересень – грудень 2022 року, зокрема: – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту школи І-ІІІ ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва» – 552,335 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 88 з поглибленим вивченням російської мови за адресою: вул. Білокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва» – 247,239 тис. грн. – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва» – 355,595 тис. грн. та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Призначено нового працівника, який пройде підвищення кваліфікації у майбутньому.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Рекомендацію виконати неможливо через звільнення відповідального працівника.
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Керівництво Печерської районної в місті Києві державної адміністрації не погоджується з наданою рекомендацією.
				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 «КІВІВЕСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	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>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМСЬКБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 155,169 тис. грн або 14% від вартості перевірених робіт, ФОП ГРИГОРЧУК С. О. завищено витрати на технічний нагляд в сумі 8,945 тис. грн або 9,2% вартості перевірених робіт, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту школи І-ІІІ ступенів №90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва» – 4,297 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва» – 4,648 тис. грн. <p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКТЬ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЕЛІТМСЬКБУД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 1 648,839 тис. грн або 19,8 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 630,214 тис. грн. або 19,6 %, витрати на технічний нагляд – 18,625 тис. грн. або 0,2%, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту школи І-ІІІ ступенів № 90 за адресою: вул. Лаврська, 2 в Печерському районі м. Києва»: завищення вартості будівельних матеріалів – 384,653 тис. грн. або 11,7 %, витрати на технічний нагляд – 4,808 тис. грн. або 0,2%; – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 88 з поглибленим вивченням російської мови за адресою: вул. Бінокур Катерини, 3 в Печерському районі м. Києва» – завищення вартості будівельних матеріалів – 319,245 тис. грн. або 15,4 %, витрати на технічний нагляд – 2,238 тис. грн. або 0,03%; – по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в дошкільному навчальному закладі № 205 за адресою: вул. Московська, 39-А в Печерському районі м. Києва» – завищення вартості будівельних матеріалів – 926,316 тис. грн. або 2931,4 %, витрати на технічний нагляд – 11,579 тис. грн. або 0,4%. 	<p>Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єктах капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту внаслідок завищення ФОП ГРИГОРЧУК С.О. витрат на технічний нагляд в сумі 8,945 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.</p> <p>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.</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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так	-	-	-
35	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	від 01.08.2023 №070-2-3-04/35	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «СІА-БУД-СЕРВІС» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вивезенню об'єкту капітального ремонту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 717,462 тис. грн або 4,9 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 484,870 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 128,980 тис. грн – завищення вартості експлуатацій машин і механізмів; 56,445 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 27,541 тис. грн – завищення розміру прибутку; 16,252 тис. грн – завищення суми витрат на ПДВ 20 % субпідрядника; 3,374 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «СІА-БУД-СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вивезенню об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 717,642 тис. грн, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 1,560 тис. грн або 3,2% вартості перевірених робіт.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 717,462 тис. грн щодо виконання робіт з капітального ремонту будівлі дошкільного навчального закладу (ясла-садок) №500 «АБЕТКА» по вул. Олександра Мишуги, 3-б Дарницького району м. Києва, пошкодженні внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації, внаслідок завищення ТОВ «СІА-БУД-СЕРВІС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року, та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушення.</p> <p>Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальну за складання та 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 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, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.</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 контрольноочими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,560 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» витрат на технічний нагляд.</p>	Так	-	-	<p>УКБ Дарницької РДА не погоджується з даною рекомендацією.</p> <p>УКБ Дарницької РДА не погоджується з даною рекомендацією.</p> <p>УКБ Дарницької РДА не погоджується з даною рекомендацією.</p>
37	Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва»	від 02.08.2023 №070-2-3-04/36	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «КОМПАНІЯ «ДЕСНИЦЯ-БУД» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт об'єкту капітального ремонту (улаштування) захисних споруд цивільного захисту за адресою просп. Георгія Гонгадзе, 7-А у Подільському районі м. Києва, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 41,3193 тис. грн або 7,31 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 39,662 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 1,531 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 41,193 тис. грн щодо виконання робіт з капітального ремонту (улаштування) захисних споруд цивільного захисту за адресою просп. Георгія Гонгадзе, 7-А у Подільському районі м. Києва, внаслідок завищення ТОВ «КОМПАНІЯ «ДЕСНИЦЯ-БУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року.</p> <p>Розпорядчим документом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт).</p>	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кієва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан вразування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2В та проведення технічного нагляду.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «ДЕСНІЦЯ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 41,193 тис. грн, ФОП ВОРОНЦОВ В.О. завищено витрати на технічний нагляд на суму 2,0 тис. грн або 0,36% вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,0 тис. грн внаслідок завищення ФОП ВОРОНЦОВ В.О. витрат на технічний нагляд.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
37	Управління будівництва Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	від 02.08.2023 №070-2-3-04/37	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів за адресою: вул. Кустанайська, 1 у Голосіївському районі м. Києва», в акті форми №КБ-2в за жовтень 2022 року на суму 37,733 тис. грн. або 3,02 %, із яких: 28,921 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, 8,812 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 37,733 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за жовтень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 37,733 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресою: вул. Маричанська, 13 та вул. Полковника Потехіна, 12, в актах форми №КБ-2в за жовтень 2022 року на суму 139,932 тис. грн або 5%, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Маричанська, 13 – 57,999 тис. грн, із яких: 27,400 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, 24,066 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 6,533 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття; – вул. Полковника Потехіна, 12 – 81,933 тис. грн, із яких: 35,918 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення матеріалів, 22,613 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 16,138 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 7,264 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення асфальту від демонтажу та сміття.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 139,932 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВІРІДС БУД» вартості обсягів 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 139,932 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів за адресою: вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 у Голосіївському районі м. Києва», в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року на суму 449,049 тис. грн або 6,49%, із яких: 351,805 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 84,433 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 12,812 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат перевезення сміття та асфальту від демонтажу, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 449,049 тис. грн, внаслідок завищення ПП «СТЕПС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 449,049 тис. грн.	Частково	-	-	УБ Голосіївської РДА поінформовано, що подано позовну заяву до Господарського суду м. Києва про стягнення з ПП «СТЕПС» коштів в сумі 99,00 тис. грн, проте не надано копії підтверджених документів
				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	-	-	Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством
			Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДС БУД» та ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 639,362 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 538,184 тис. грн, завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Настави з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1–9, ФОП ГОЛЬДРИН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 6,912 тис. грн або 5,99 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Кустанайська, 1 – 0,268 тис. грн або 1,76%; – вул. Маричанська, 13 – 0,692 тис. грн або 3,87%; – вул. Полковника Потехіна, 12 – 1,000 тис. грн або 6,03%; – вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – 4,952 тис. грн або 7,53%.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,912 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРИН С.В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 6,912 тис. грн	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДС БУД» та ПП «СТЕПС» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 639,362 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 538,184 тис. грн, ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 5,736 тис. грн або 5,61%, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – вул. Кустанайська, 1 – 0,214 тис. грн або 1,76%; – вул. Маричанська, 13 – 0,553 тис. грн або 3,87%; – вул. Полковника Потехіна, 12 – 0,800 тис. грн або 6,03%; – вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – 4,169 тис. грн або 6,66%	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,736 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 5,736 тис. грн	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.	Ні	-	-	Поінформовано, що в Управлінні будівництва відсутня особа, відповідальна за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині

№ 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
				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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «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 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 «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН», ТОВ «ВІРІДС БУД» та ПП «СТЕПС» неефективно використано – 538,184 тис. грн або 4,81 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 527,199 тис. грн або 4,8%, завищення витрат на технічний нагляд – 5,904 тис. грн або 5,12%, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 5,081 тис. грн або 4,96%, із яких: – вул. Кустанайська, 1 – 46,598 тис. грн або 3,64% (будівельні матеріали – 45,572 тис. грн або 3,64%, технічний нагляд – 0,570 тис. грн або 3,75%, інженерно-консультаційні послуги – 0,456 тис. грн або 3,75%); – вул. Маричанська, 13 – 125,643 тис. грн або 8,48% (будівельні матеріали – 122,878 тис. грн або 8,49%, технічний нагляд – 1,536 тис. грн або 8,59%, інженерно-консультаційні послуги – 1,229 тис. грн або 8,6%); – вул. Полковника Потехіна, 12 – 117,782 тис. грн або 8,54% (будівельні матеріали – 115,190 тис. грн або 8,54%, технічний нагляд – 1,440 тис. грн або 8,69%, інженерно-консультаційні послуги – 1,152 тис. грн або 8,69%); – вул. Академіка Заболотного, 10, 12, 14, 16, 18, 20 – 248,161 тис. грн або 3,52% (будівельні матеріали – 243,559 тис. грн або 3,51%, технічний нагляд – 2,358 тис. грн або 3,58%, інженерно-консультаційні послуги – 2,244 тис. грн або 3,58%).	Наказом по УБ Голосіївської 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	Ні	-	-	Повідомно, що наказом УБ Голосіївської РДА визначено відповідальну особу за аналіз цін - працівника ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ»
				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	-	-	Відповідно до пункту 3 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством
38	КНП "Консультаційно-діагностичний центр Десянянського району міста Кисва"	від 04.08.2023 № 070-3-1-04/38	1.Замовником неправомірно укладено договори на закупівлю на загальну суму 24 795,64 тис. грн та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі» • дезінфекційних засобів на загальну суму 5 910,57 тис. грн; • устаткування для операційних блоків на загальну суму 3 292,329 тис. грн; • стоматологічних установок на загальну суму 5 657,949 тис. грн; • комп'ютерного обладнання на загальну суму 646,5 тис. грн; • лабораторних реактивів на загальну суму 310,75 тис. грн; • медичної апаратури (апаратура для радіотерапії, механотерапії, електротерапії та фізичної терапії) на загальну суму 4 487,257 тис. грн; • лабораторних реактивів на загальну суму 284,382 тис. грн; • кальпоскопів на загальну суму 861,0 тис. грн; • устаткування для операційних блоків на загальну суму 701,0 тис. грн; • медичного обладнання на загальну суму 2 643,899 тис. гривень. 2.Замовником в порушення вимог постанови від 28.02.2022 №169 «Деякі питання здійснення оборонних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (Постанова №169) закуплено товари та послуг на загальну суму 3 997,68 тис. грн без використання електронного каталогу та/або порядку проведення спрощених закупівель, встановленого Законом України "Про публічні закупівлі", за відсутності у замовника правових підстав для укладання таких договорів про закупівлю: • послуги з ремонту та технічного обслуговування техніки на загальну суму 190,485 тис. грн; • дезінфікуючих засобів на загальну суму 1 487,9 тис. грн; • комп'ютерного обладнання на загальну суму 399,180 тис. грн; • комп'ютерне обладнання на загальну суму 391,289 тис. грн; • комп'ютерне обладнання на суму 359,324 тис. грн; • тест системи діагностичної для кількісної експрес діагностики на загальну суму 201,250 тис. 3. Замовником в порушення вимог постанови КМУ від 12 жовтня 2022 р. № 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» (Особливості) закуплено товари на загальну суму 3 200,34 тис. грн без застосування відкритих торгів та/або електронного каталогу товари, за відсутності у замовника правових підстав для укладання таких договорів про закупівлю: • комп'ютерного обладнання на загальну суму 569,940 тис. грн; • комп'ютерного обладнання на суму 116,880 тис. грн; • заготівки меблів на загальну суму 198,450 тис. грн; • дентальний рентгенівський апарат на загальну суму 403,0 тис. грн; • джерела безпечейного живлення на загальну суму 725,20 тис. грн; • холодильників лабораторних з морозильними камерами на загальну суму 468,560 тис. грн;	1. Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	так	-	-	-
				2.За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо притягнення до відповідальності осіб причетних до вчинення порушення.	ні	-	-	сплинули строки притягнення до дисциплінарної відповідальності
				3. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів та додаткових угод вимогам чинного законодавства.	так	-	-	-
				4.Відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторингом цін на товари, що закуповуються з метою забезпечення максимальної економії та ефективності комунальних ресурсів при здійсненні закупівель та недопущення закупівель за цінами, що перевищують середньоринкові	так	-	-	-
				5.Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	ні	-	-	потребує додаткового часу

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<ul style="list-style-type: none"> тримачі паперових рушників на загальну суму 199,41 тис. грн; дезінфекційне обладнання (дозатор (диспенсер) ліктовий) на суму 199,08 тис. грн; диспенсери засобів гігієни (дозатор для рідкого мила та шампуню) на загальну суму 121,07 тис. грн; кухонне приладдя, товари для дому та господарства і приладдя для закладів громадського харчування (відро для сміття з педаллю) на суму 198,75 тис. гривень. <p>Замовником систематично здійснено закупівлі товарів з порушенням принципу здійснення закупівель – максимальної економії та ефективності, що призвело до завищення закупівельної ціни на 11,11-373,2% в порівнянні з середньоринковими та неефективного використання комунальних ресурсів з втратами розрахунково на загальну суму 7670,408 тис. гривень. Зокрема, під час закупівлі:</p> <ul style="list-style-type: none"> медичного обладнання та виробів медичного призначення різні (стоматологічна установка) згідно договору від 02.06.2022 № 0206 допущено завищення на 22 – 65 % на загальну суму 1865,81 тис. грн; медичного обладнання для реабілітації згідно договору від 12.09.2022 № 4510 допущено завищення на 48,9-133,34 % на загальну суму 1403,659 тис. грн; меблів та медичного обладнання згідно договору від 12.09.2022 №0912 допущено завищення на 41,09 – 373,20 % на загальну суму 709,529 тис. грн; медичної апаратури згідно договору від 26.04.2022 № 2604 допущено завищення на 18,45-59,2 % на загальну суму 643,527 тис. грн; протизгазів згідно договору про закупівлю від 17.10.2022 № 1710 допущено завищення на 57,2 % на загальну суму 259,1 тис. грн; медичного обладнання різного згідно договору від 11.03.2022 №PM11-0322 допущено завищення 17,28-47,38%% на загальну суму 239,918 тис. грн; дефібриляторів згідно договору від 12.09.2022 №1290 допущено завищення на 23,62 – 62,66 % на загальну суму 218,95 тис. грн; медичного обладнання та виробів медичного призначення різних (холодильник лабораторний з морозильною камерою) згідно договору від 23.11.2022 № 21_1122/ПО та до договору від 23.11.2022 № 22_122/ПО допущено завищення на 105,53 – 108,58 % загальну суму 217,24 тис. грн; комп'ютерного обладнання згідно договору від 19.09.2022 № 2309 допущено завищення на 52,38 – 135,56 % на загальну суму 200,018 тис. грн; холодильників згідно договору від 14.09.2022 №0914 допущено завищення на 61,55% на загальну суму 190,26 тис. грн; комп'ютерного обладнання згідно договору про закупівлю від 31.10.2022 № 3110, договору від 31.10.2022 № 3110/1, договору від 31.10.2022 № 3110/2 допущено завищення 35,42 - 65,32% на загальну суму 182,852 тис. грн; кальпоскопів згідно договору від 26.05.20022 № 242HW/2022 допущено завищення на 25,22 % на загальну суму 173,4 тис. грн; захисного одягу згідно договору від 25.11.2022 №2511 допущено завищення на 12,92 -84,23 % на загальну суму 171,944 тис. грн; 	<p>6. Забезпечити перевірку юрисконсультом договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.</p> <p>7. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за термінами поставки товарів відповідно до умов договорів про закупівлю.</p> <p>8.Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за контролем відповідності товару та документів, що посвідчують їх якість та відповідність.</p> <p>9. Видати розпорядчий документ та вжити заходів щодо недопущення поставання товарів з термінами придатності, які не відповідають встановленим вимогам замовника</p> <p>10. Розробити і затвердити положення про договорну роботу на підприємстві, яким, зокрема, запровадити єдину реєстрацію договорів та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів) на яких покласти контроль за виконанням договорів.</p>	так	-	-	-
					так	-	-	-
					так	-	-	-
					так	-	-	-
					так	-	-	-
						-	-	-
						-	-	-
						-	-	-
39	Комунальне підприємство з питань будівництва житлових будинків «Житлоінвестбуд-УКБ»	від 08.08.2023 №070-2-3-04/39	Завищення ТОВ «ПРОДЖЕКТ БІЛДІНГ МЕНЕДЖМЕНТ» вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту капітального ремонту багатоквартирного житлового будинку пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації (заміна вікон, ремонт приміщень тощо) по вул. Остала Вишні, 7 в Печерському районі м. Києва в актах прийому-передачі виконаних робіт за лютий – квітень 2023 року на загальну суму 20,577 тис. грн або 7,8 % загальної вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 20,577 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОДЖЕКТ БІЛДІНГ МЕНЕДЖМЕНТ» вартості виконаних проєктних робіт в актах за лютий – квітень 2023 року по об'єкту: «Капітальний ремонт багатоквартирного житлового будинку, пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації (заміна вікон, ремонт приміщень тощо) по вул. Остала Вишні, 7 в Печерському районі м. Києва».	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом по КП Житлоінвестбуд-УКБ визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних проєктних робіт.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			Завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АСКОН» в актах форми №КБ-2В за квітень – липень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту капітального ремонту, завдало втрат фінансових ресурсів на суму 414,901 тис. грн або 11,5% загальної вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 414,901 тис. грн щодо виконання робіт з капітального ремонту багатоквартирного житлового будинку пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації (заміна вікон, ремонт приміщень тощо) по вул. Остала Вишні, 7 в Печерському районі м. Києва, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АСКОН» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за квітень – липень 2023 року.	Так	-	-	
				Розпорядчим документом по КП Житлоінвестбуд-УКБ призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт).	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				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	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
40	Комунальне некомерційне підприємство «Київський міський центр нефрології та діалізу»	від 18.08.2023 №070-2-3-04/40	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2020 – грудень 2022 років, на суму 8 517,509 тис. грн або 7,61%, із яких: 3 593,607 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1 934,948 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирим застосуванням РЕКН; 507,693 тис. грн – завищення кількості матеріалів; завищення кількості устаткування – 2 270,825 тис. грн; завищення вартості загальнопромислових витрат – 104,619 тис. грн; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів – 68,401 тис. грн; завищення адміністративних витрат – 29,983 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 7,433 тис. грн, завдало втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8 517,509 тис. грн по об'єкту: по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень комунального некомерційного підприємства «Київський міський центр нефрології та діалізу» 4-го, 5-го поверху, терапевтичного корпусу літера Л, по вул. Петра Запорожця, 26 у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2020-грудень 2022 років. 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 та проведення технічного нагляду. 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. Вжити заходи щодо призначення розпорядчим документом відповідальних осіб за правильністю складання актів здачі-приймання виконаних робіт під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині перевірки обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт)	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,583 тис. грн внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на технічний нагляд.	Так	-	-	-
				Укладати договори на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укргежбюдекспертиза».	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в період грудня 2021 – грудня 2022 років виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 13 820,153 тис. грн або 11,8 %.	Так	-	-	-
				Завищення проектною організацією ТОВ «УКРЕМДПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розроблення проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту капітального ремонту в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 529,850 тис. грн або 76,73 % від вартості робіт, які взято до обліку, та оплачено КПН «КМЦНД» у повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 529,850 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРЕМДПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розроблення проектно-кошторисної документації стадія «Робочий проект» по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень КНП «Київський міський центр нефрології та діалізу» 4-го, 5-го поверху терапевтичного корпусу літера Л, по вул. П. Запорожця, 26 у Дніпровському районі м. Києва» в актах за грудень 2019 року.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання договорів на проектно-вишукувальні роботи щодо наявності обґрунтування на укладання таких договорів та складання кошторисів до них та підписання актів приймання виконаних проектних робіт (в частині фактичних обсягів і підтверджених вартостей виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання договору та актів приймання виконаних проектних робіт.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо призначення розпорядчим документом відповідальних осіб в частині перевірки обсягів і вартості робіт з розробки ПКД, як під час складання та підписання договорів на проектно-вишукувальні роботи так і актів фактичного виконання робіт.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Укладання договору з проектною організацією ТОВ «ІНЖИРИНГБУД ЛТД» з відсутнім кошторисом, без визначення причин та обсягів коригування проекту в завданні на проектування, спричинило ризик втрат фінансових ресурсів на суму 6,900 тис. грн або 100% від вартості робіт, які взято до обліку у грудні 2019 року та оплачено в повному обсязі.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 6,900 тис. грн, внаслідок приймання та оплати акту виконаних робіт за грудень 2020 року від проектною організацією ТОВ «ІНЖИРИНГБУД ЛТД», вартість яких не підтверджена кошторисним розрахунком до укладеного договору.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення ТОВ «НЖИНРІНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом по об'єкту капітального ремонту на суму 48,600 тис. грн або 100 % від вартості робіт, які взято до обліку у грудні 2019 року та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 48,600 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НЖИНРІНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду за будівництвом по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень КНП «Київський міський центр нефрології та діалізу» 4-го, 5-го поверху терапевтичного корпусу літера Л, по вул. П. Запорожця, 26 у Дніпровському районі м. Києва» в акті за грудень 2020 року.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо призначення розпорядчим документом відповідальних осіб в частині перевірки об'єктів і вартості фактичного виконання робіт з авторського нагляду.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМЦНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» неефективно використано – 14 170,810 тис. грн або 10,8% від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті, із яких: завищення вартості матеріалів – 14 091,083 тис. грн або 9,8%, витрати на технічний нагляд – 79,727 тис. грн або 1,0%.	Вжити заходи щодо призначення розпорядчими документами відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та підписанні актів виконаних будівельних робіт.	Так	-	-	
				Притягнуту до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні належного контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
41	Управління освіти Святошинської РДА	від 06.09.2023 №070-2-3-04/41	Завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО - БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі пошкодженої внаслідок воєнних дій у середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 3,008 тис. грн або 0,2%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,008 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом по УО Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2В умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2В та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КІВФАЙНБІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 94,400 тис. грн або 3,87%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 94,400 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КІВФАЙНБІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	-	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КІВФАЙНБІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 64,692 тис. грн або 3,31%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 64,692 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КІВФАЙНБІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	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 Підрядником – ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» в актах форми №КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт з улаштування споруд цивільного захисту (в т. ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А у Святошинському районі м. Києва за серпень – листопад 2022 року на суму 189,351 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» завищено витрати на технічний нагляд у сумі 2,258 тис. грн або 29,2%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,258 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «СПІ ЕНЕРДЖІ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт з улаштування споруд цивільного захисту (укриття, укриття №1, №2) закладу дошкільної освіти № 819 за адресою: вул. Симиренка, 29-А у Святошинському районі м. Києва на суму 20,904 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 0,407 тис. грн або 9,34%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,407 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МИСЬКО С.А. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «АЛЕКС ОСТ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт з улаштування найпростішого укриття (в т. ч. укриття №2, вхідної групи) середньої загальноосвітньої школи № 230 за адресою: вул. Генерала Наумова, 35-Б у Святошинському районі м. Києва на суму 62,823 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП МАРІНЧ А.Г. завищено витрати на технічний нагляд у сумі 1,004 тис. грн або 6,14%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,004 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МАРІНЧ А.Г. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	-	-	-
			Внаслідок ненаалежного проведення Замовником – УО Святошинської 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 по вищезазначеним об'єктам будівельних робіт неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 271,503 тис. грн або 2,64%, а саме: – по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі пошкодженої внаслідок воєнних дій у середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А» – 67,495 тис. грн або 4,0%; – по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон) середньої загальноосвітньої школи № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А» – 42,071 тис. грн або 2,85% (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,519 тис. грн); – по об'єкту: «Улаштування споруд цивільного захисту (в т. ч. укриття, вентиляція) в середній загальноосвітній школі № 288 за адресою: вул. Ірпінська, 68-А» – 47,091 тис. грн або 6,75% (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,582 тис. грн); – по об'єкту: «Улаштування споруд цивільного захисту (укриття, укриття №1, №2) закладу дошкільної освіти № 819 за адресою: вул. Симиренка, 29-А» – 47,117 тис. грн або 6,4% (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,582 тис. грн); – по об'єкту: «Улаштування найпростішого укриття (в т. ч. укриття №2, вхідної групи) середньої загальноосвітньої школи № 230 за адресою: вул. Генерала Наумова, 35-Б у Святошинському районі м. Києва» – 67,729 тис. грн або 5,76% (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,836 тис. грн).	Наказом по УО Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «СВРОПРОЕКТ БУДСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» на загальну суму 54,450 тис. грн або 12,99% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів 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 підярду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
42	Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД»	від 15.09.2023 №070-2-3-04/42	Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «СВРОПРОЕКТ БУДСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» на загальну суму 54,450 тис. грн або 12,99% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 54,450 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «СВРОПРОЕКТ БУДСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Деснянському районі» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 54,450 тис. грн	Частково	-	-	КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 29.09.2023 №077/226-3498 направлено вимогу до ТОВ «СВРОПРОЕКТ БУДСЕРВІС» щодо
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» вартості виконаних робіт з розробки робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» на загальну суму 4,442 тис. грн або 2,96% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4,442 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» вартості виконаних робіт з розробки робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,442 тис. грн	Частково	-	-	КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 29.09.2023 №077/226-3496 направлено вимогу до ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» щодо повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» на загальну суму 99,463 тис. грн або 100% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 99,463 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ» вартості виконаних робіт з розробки робочого проєкту по об'єкту: «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 99,463 тис. грн	Частково	-	-	КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 29.09.2023 №077/226-3499 направлено вимогу до ТОВ «ПРОЕКТНІ НОВАЦІЇ» щодо повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 99,463 тис. грн.
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень		Ні	-	-	Поінформовано, що притягнуги до відповідальності згідно вимог чинного законодавства

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВРОТЕХНОЛОГІІ ГРУП» обсягів і вартості виконаних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року на об'єкті «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Десянському районі», які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5 529,654 тис. грн або 25,28 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 2 296,295 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1 999,468 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним асгосуванням РЕКН, 849,201 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 349,968 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16), 34,722 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту, КО «КІВЗЕЛЕНБУД» вжито заходів щодо часткового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на суму 413,908 тис. грн, шляхом коригування актів ф. №КБ-2в та виконанням додаткових робіт на об'єкті. Сума неусунутих порушень складає 5 115,746 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5 529,654 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «СВРОТЕХНОЛОГІІ ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за липень – грудень 2020 року на об'єкті «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Десянському районі» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 5 529,654 тис. грн.	Частково	-	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 29.09.2023 №077/226-3497 направлено вимогу до ТОВ «СВРОТЕХНОЛОГІІ ГРУП» щодо повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 5 529,654 тис. грн.
			Спринчено ризик втрат фінансових ресурсів на суму 536,016 тис. грн або 2,23 %, внаслідок виконання робіт підрядною організацією ТОВ «СВРОТЕХНОЛОГІІ ГРУП» з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намівними. Наразі КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА» направлено до КНДСЕ запит на проведення експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 536,016 тис. грн, внаслідок виконання робіт підрядною організацією ТОВ «СВРОТЕХНОЛОГІІ ГРУП» з влаштування піщаних підстильних шарів основ дорожнього одягу пішохідних та велосипедних доріжок, тоді, як території на яких виконувались будівельні роботи є піщано-намівними та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 536,016 тис. грн.	Ні	-	-	Поінформовано, що очікують результатів експертних досліджень щодо доцільності виконання зазначених робіт направлених на запит КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА» до КНДСЕ
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» обсягів і вартості виконаних робіт в актах форми № КБ-2в за травень 2020 року на об'єкті «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 601,979 тис. грн або 7,78 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 452,490 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 149,489 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 601,979 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року на об'єкті «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 601,979 тис. грн.	Частково	-	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 29.09.2023 №077/226-3495 направлено вимогу до ТОВ «СВРОПРОЕКТ БУДСЕРВІС» щодо повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 601,979 тис. грн.
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВРОТЕХНОЛОГІІ ГРУП» в актах форми № КБ-2в на об'єкті «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Оноре де Бальзака, 14 у Десянському районі» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 6 065,670 тис. грн (в т. ч. що призвели до ризику втрат та без завищених вартостей матеріалів), КО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 50,870 тис. грн або 10,44 %	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування КО «КІВЗЕЛЕНБУД» коштів на утримання служби замовника (в т. ч. технічного нагляду) в загальній сумі 64,73 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 64,73 тис. грн	Частково	-	-	Поінформовано, що зазначене завищення відбулося через порушення допущені підрядними організаціями. Отже, усунення порушень буде проведено одночасно з поверненням підрядними організаціями сум бюджетних коштів по завищених ними обсягах та вартості будівельних робіт
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУД ФАВОРИТ СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в на об'єкті «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 601,979 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 13,860 тис. грн або 7,45 %	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 планується провести підвищення кваліфікації працівників у 2024 році, про що буде повідомлено
			Наказом по КО «КІВЗЕЛЕНБУД» 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	-	-	
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів примімання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації		Ні	-	-	Поінформовано, що притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників не
			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 «Укрдержаудекспертиза» тощо		Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			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	-	-	Поінформовано, що затверджено доповнення умов договорів, проте не надано копії підтверджених документів

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КИВЗЕЛЕНБУД» 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 4 426,343 тис. грн або 13,37 % від вартості перевірених робіт, а саме: – по об'єкту «Капітальний ремонт скверу між будинками на проспекті Володимира Маяковського, 15-Б та вул. Онопере де Балзака, 14 у Десянянському районі» на загальну суму 2 724,093 тис. грн або 11,13 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 657,652 тис. грн або 11,08 %, витрат на технічний нагляд – 66,441 тис. грн або 13,64 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт з влаштуванням дорожньо-стежкової мережі скверу імені Миколайчука у Дніпровському районі м. Києва» на суму 1 702,250 тис. грн або 21,48 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів та устаткування – 1 660,732 тис. грн або 21,46 %, витрат на технічний нагляд – 41,518 тис. грн або 22,32 %.	Наказом по КО «КИВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
43	КП по утриманню зелених насаджень Голосіївського району міста Кисва	від 22.09.2023 №070-3-1-04/43	Допущено неналежне виконання умов договору та безпідставне збільшення ціни за одиницю товару в договорах, що призвело до спотворення результатів закупівлі та до незаконних витрат у розмірі 28,11 тис. гривень. Не відхилені пропозиції учасників-переможців під час проведення спрощених закупівель, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та вимогам до предмета закупівлі під час закупівель вікон та підвіконня, декоративних злакових трав, саджанців кущів та дерев. Не відхилені тендерні пропозиції учасників-переможців під час проведення відкритих торгів, тендерні пропозиції яких не відповідають умовам технічної специфікації та вимогам щодо предметів закупівель, під час закупівель черевиків зимових робочих та демісезонних. Укладеною додатковою угодою, всупереч вимог Закону, були внесені зміни в умови договору щодо предмета закупівлі, які призвели до невідповідності умов договору пропозиції учасника-переможця спрощеної закупівлі, що призвело до нікчемності договору під час закупівлі вікон та підвіконня. Додатковою угодою, всупереч вимог Закону, внесено зміни до істотних умов договору під час закупівлі вікон та підвіконня. У тендерній документації встановлені вимоги, які обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, що призвело до відхилення кращої пропозиції та ризику втрат у розмірі 3,88 тис. грн під час закупівлі ноутбуків. В технічній специфікації тендерної документації не зазначений опис усіх необхідних характеристик товарів, у тому числі їх технічні та якісні характеристики, що створює ризики дискримінації учасників, під час закупівлі запасних частин до косарки тракторної. В тендерній документації не вірно встановлені строки дії тендерних пропозицій під час закупівлі насіння квітів.	Вжити заходів щодо повернення незаконно витрачених коштів. Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність підлягати закупівельних цін вимогам чинного законодавства. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції/тендерні пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за правомірність внесення змін до договору. Розпорядчим документом встановити відповідальних за визначення та обгрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.	Частково	-	-	В процесі виконання
44	Кієвського Палацу дітей та юнацтва	від 28.09.2023 №070-2-3-04/44	Завищення підрядною організацією – ТОВ «АТЕНІЯ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з влаштування найпростіших укріплень, захисних споруд цивільного захисту та благоустрій території структурного підрозділу Кієвського Палацу дітей та юнацтва «Водна станція» за адресою: м. Київ, вул. Труханівська,16А, Труханів острів завдало втрат фінансових ресурсів на суму 402,736 тис. грн або 13,16 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 164,080 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 82,866 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 77,052 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів; 48,427 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 30,312 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 402,736 тис. грн по виконанню робіт з влаштування найпростіших укріплень, захисних споруд цивільного захисту та благоустрій території структурного підрозділу Кієвського Палацу дітей та юнацтва «Водна станція» за адресою: м. Київ, вул. Труханівська,16А, Труханів острів внаслідок завищення ТОВ «АТЕНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року. Розпорядчим документом по КПДЮ призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання 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. 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.	Так	-	-	-
					Ні	-	-	Не надано підтвердних документів
					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
				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	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АТЕНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 402,736 тис. грн, ФОП ШУЛЬГА Т. М. завищено витрати на технічний нагляд на суму 2,756 тис. грн або 2,43 % вартості виконаних робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,756 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ШУЛЬГА Т. М. витрат на технічний нагляд.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КПДЮ 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 «АТЕНІЯ» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 337,382 тис. грн або 11,0 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 333,011 тис. грн. або 10,9 %, витрати на технічний нагляд – 4,371 тис. грн. або 0,1%.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтверджених документів
				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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтверджені документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
45	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янського району в місті Києві державної адміністрації	від 05.10.2023 №070-2-3-04/45	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 24,499 тис. грн або 2,53 % від вартості перевірених робіт, із яких: 12,230 тис. грн - завищення кількості матеріалів, 9,899 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,216 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,154 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 24,499 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 24,499 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відроддін, 20 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 140,518 тис. грн або 9,82 % від вартості перевірених робіт, із яких: 61,144 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 50,550 тис. грн - завищення кількості матеріалів, 28,824 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 140,518 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відроддін, 20 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 140,518 тис. грн.	Частково	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва» в акті форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 26,781 тис. грн або 9,21 % від вартості перевірених робіт, із яких: 13,607 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 12,628 тис. грн – завищення кількості матеріалів 0,545 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 26,781 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,781 тис. грн.	Ні	-	-	Поінформовано, що направлено лист щодо усунення порушень, але не надано копію підтверджуючого документа
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» фактично виконаних робіт на суму 24,499 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва» в сумі 0,296 тис. грн або 2,52 %, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,296 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,296 тис. грн.	Ні	-	-	Поінформовано, що направлено лист щодо усунення порушень, але не надано копію підтверджуючого документа
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» фактично виконаних робіт на суму 1,648 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відроддін, 20 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 1,648 тис. грн або 9,54 %, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,648 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРІН С.В. витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 173 за адресою: просп. Відроддін, 20 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,648 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» фактично виконаних робіт на суму 26,781 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва» в сумі 0,325 тис. грн або 9,12 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,325 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень у дошкільному навчальному закладі № 17 за адресою: вул. Ніщинського Петра, 3 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,325 тис. грн.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
				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 УЖКГБ Солом'янської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контрольною органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СПЕЙСТАУН» та ТОВ «РЕМКОНТ», встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 266,247 тис. грн або 9,77 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 262,961 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 3,286 тис. грн, а саме:	Наказом по УЖКБ Солом'янської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
			– «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 64 на вул. Ушинського, 32 у Солом'янському районі м. Києва»; завищення вартості будівельних матеріалів – 62,668 тис. грн або 6,46 %, витрат на технічний	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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
46	Управління освіти Подільської районної в м. Кисві державної адміністрації	від 10.10.2023 №070-2-3-04/46	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназія № 34 «Либідь» ім. Віктора Максименка» по вул. Мехова, 22, пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 43,823 тис. грн або 0,28 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 43,823 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 43,823 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТБС-ХХІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Спеціалізований школі № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природного циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва» в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 12,853 тис. грн або 4,15 %, із яких: 12,731 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,122 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 12,853 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТБС-ХХІ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 12,853 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у загальноосвітньому навчальному закладі І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 36,381 тис. грн або 9,37 %, із яких: 21,307 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,603 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,471 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 36,381 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 36,381 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «МЕНТЕС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування інженерних мереж (каналізація) і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 22,659 тис. грн або 5,95 %, із яких: 14,881 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 7,324 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,453 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22,659 тис. грн, внаслідок завищення ПП «МЕНТЕС» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 22,659 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Улаштування санвузлів і приміщення найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 6,930 тис. грн або 1,25 %, із яких: 3,150 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 2,975 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,805 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 6,930 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОМ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,930 тис. грн.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Поінформовано, що у разі цільового фінансування у 2024 році, УО Подільської РДА буде направлено
				Наказом по УО Подільської 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	-	-	-
				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	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
				При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» фактично виконаних робіт на суму 1 688,019 тис. грн (без врахування вартості матеріалів), ФОП КОМЕНДАНТ Ю.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназії № 34 «Либідь» ім. Віктора Максименка» по вул. Межова, 22, пошкодженій внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації» на суму 10,990 тис. грн або 5,82 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 10,990 тис. грн, внаслідок завищення ФОП КОМЕНДАНТ Ю.В. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,990 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТБС-ХХІ» фактично виконаних робіт на суму 73,044 тис. грн (без врахування вартості матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Спеціалізований школи № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природничого циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва» на суму 0,782 тис. грн або 20,8 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,782 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МИСЬКО С.А. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,782 тис. грн.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВРОБУД ОДИН», ПП «МЕНТЕС», ТОВ «ПРОМИСЛОВОЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОМ» фактично виконаних робіт на суму 97,276 тис. грн (без врахування вартості матеріалів), ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 1,128 тис. грн або 7,05 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме по об'єктах: А) «Улаштування найпростіших укріплів та захисних споруд цивільного захисту у загальноосвітньому навчальному закладі І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107» Введенська» по вул. Введенська, 35 в Подільському районі м. Києва» - 0,456 тис. грн або 9,44 %; Б) «Улаштування інженерних мереж (каналізацій) і приміщення найпростіших укріплів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» - 0,590 тис. грн або 13,15 %; В) «Улаштування санвузлів і приміщення найпростіших укріплів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» - 0,082 тис. грн або 1,21 %	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,128 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МИСЬКО С.А. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,128 тис. грн.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково	-	-	Поінформовано, що у разі цільового фінансування у 2024 році, УО Подільської РДА буде направлено
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназії № 34 «ЛИБІДЬ» ім. Віктора Максименка», пошкодженій внаслідок воєнних дій, за адресою: вул. Межова, 22 Подільського району м. Києва» в період вересня – грудня 2022 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору на суму 1 644,197 тис. грн або 10,7 %	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень на суму 1 644,197 тис. грн, внаслідок невідповідності виконаних обсягів робіт та вартості матеріалів твердій договірній ціні, а саме: відсутності додаткової угоди до Договору від 30.08.2022 № 105 на проведення додаткових та/або змінених видів ремонтних робіт, скоригованої договірної ціни, локального кошторису та підсумкової відомості ресурсів, що суперечить ст. 526 Цивільного кодексу України.	Ні	-	-	УО Подільської РДА надано матеріали підтвердження виконання додаткових робіт: додаткові (коригувальні) дефектні акти, ЗКР та Договірні ціни. Проте подальше зазначено в роз'ясненні
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «ТБС-ХХІ» по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Спеціалізований школи № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природничого циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва» в період вересня – жовтня 2022 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору на суму 60,191 тис. грн або 19,44 %.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень на суму 60,191 тис. грн, внаслідок невідповідності виконаних обсягів робіт та вартості матеріалів твердій договірній ціні, а саме: відсутності додаткової угоди до Договору від 30.08.2022 № 105 на проведення додаткових та/або змінених видів ремонтних робіт, скоригованої договірної ціни, локального кошторису та підсумкової відомості ресурсів, що суперечить ст. 526 Цивільного кодексу України	Ні	-	-	-
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ПП «МЕНТЕС» по об'єкту «Улаштування інженерних мереж (каналізацій) і приміщення найпростіших укріплів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Гімназія № 107 «ВВЕДЕНСЬКА» за адресою: вул. Введенська, 35 Подільського району м. Києва» в період грудня 2022 року виконано будівельні роботи, не передбачені проєктною документацією, ефективними актами та основними умовами договору на суму 31,756 тис. грн або 8,35 %.	Вжити заходи щодо приведення проєктно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 31,756 тис. грн, не передбачених договором підряду укладеним з ПП «МЕНТЕС» від 13.12.2022 № 265, 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)	Ні	-	-	-
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проєктною документацією, ефективними актами та основними умовами договорів.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по об'єктах, неефективно використано коштів в загальній сумі 35,638 тис. грн або 2,81 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 35,176 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 0,462 тис. грн, а саме: А) «Капітальний ремонт найпростіших укріплів та захисних споруд цивільного захисту у закладі загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів «Спеціалізований школи № 2 ім. Д. Карбишева з поглибленим вивченням предметів природничого циклу» за адресою: вул. Копилівська, 36 Подільського району м. Києва» – 31,615 тис. грн або 10,09 %, із яких:	Наказом по УО Подільської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту 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. Кієва, 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
47	КНП "Київська міська клінічна лікарня швидкої медичної допомоги"	11.10.2023 № 070-3-1-04/47	<p>Замовником систематично здійснено закупівлі товарів з порушенням принципу здійснення закупівель – максимальної економії та ефективності, що призвело до завищення закупівельної ціни на 12,9-85,9% в порівнянні з середньоринковими та неефективного використання комунальних ресурсів з втратами розрахунково на загальну суму 1 002,61 тис. грн. та ризику втрат розрахунково на 404,17 тис. гривень. Зокрема, допущено завищення ціни під час закупівлі:</p> <ul style="list-style-type: none"> картоплі, масла вершкового, овочів та продукції борошномельної-круп'яної промисловості на 14,65-76,23% на загальну суму 192,25 тис. грн; рентгенівської плівки (2023 рік) 13,12-22,3% на загальну суму 168,49 тис. грн; рентгенівської плівки (2022 рік) на 18,5-35,38% на загальну суму 74,15 тис. грн; стерилізатора парового на 85,9% на загальну суму 80,88 тис. грн; кисневих концентраторів на 16,9 % на загальну суму 45,0 тис. грн; промислових газів (2022) на 12,9% на загальну суму 92,0 тис. грн; промислових газів (2023) на 26,9% на загальну суму 349,84 тис. грн. та допущено ризик втрат на загальну суму 404,17 тис. гривень. <p>Замовником під час організації проведення процедур закупівель допущено систематичне порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», постанови КМУ від 12 жовтня 2022 р. № 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» (Особливості), постанови КМУ від 28.02.2022 №169 «Деякі питання здійснення оборонних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (Постанова №169) зокрема:</p> <p>замовником здійснено оплату послуг з харчування громадян в закладах охорони здоров'я зі урахуванням податку на додану вартість, що призвело до втрат комунальних ресурсів на загальну суму 413,51 тис. грн, які повернуто постачальником замовнику в повному обсязі;</p> <p>здійснено закупівлю лікарських засобів, які не включені до Національного переліку основних лікарських засобів, що призвело до неефективного витрачання коштів з ризиком втрат на загальну суму 2,25 тис. грн;</p> <p>в тендерній документації на закупівлю лабораторних реактивів при визначенні інформації про необхідні технічні, якісні і кількісні характеристики предмета закупівлі, чітко не визначено вид та об'єм фасування реагентів, що призвело до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, запобігання корупційним діям і зловживанням дискримінаційним умовам до учасників;</p> <p>в тендерних документаціях на закупівлю фармацевтичної продукції та медичних матеріалів в порушення вимог чинного законодавства не встановлено кінецьового строку подання тендерних пропозицій;</p> <p>неправомірно укладено договори на закупівлю плівки медичної та не проведено плануову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України;</p> <p>під час здійснення закупівлі апарату УЗД, рентгенівської плівки, лабораторних меблів, медичних матеріалів, сканера ультразвукового діагностичного, реактивів для аналізу крові, умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до нікчемності договорів про закупівлю з ризиком втрат.</p> <p>під час проведення закупівлі медичного обладнання та виробів медичного призначення різні не встановлено критерії доброчесності та надійності вибору особи, з якою буде укладений договір про закупівлю, що призвело до порушення принципу відкритості та прозорості під час організації та проведення закупівлі, при цьому уповноваженою особою не забезпечено складення, затвердження та зберігання відповідних документів з питань закупівлі;</p> <p>під час оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю газів промислових допущено оприлюднення недостовірної інформації про суму оплати за договором закупівлі, що не узгоджується з даними бухгалтерського обліку та є порушенням принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.</p> <p>Допущено систематичне невиконання доручення Київського міського голови від 17.05.2022 № 10675 щодо внесення інформації на веб порталі «Київаудит» інформації про укладені договори закупівлі відповідно до Постанови №169.</p> <p>положення договорів про закупівлю не узгоджуються та не відповідають вимогам законодавства з питань публічних закупівель та нормам Цивільного та Господарського кодексів України, зокрема:</p>	<p>1. Відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторингом цін на товари, що закуповуються з метою забезпечення максимальної економії та ефективності комунальних ресурсів при здійсненні закупівель та недопущення закупівель за цінами, що перевищують середньоринкові.</p> <p>2.Провести нараду, на якій розглянути питання про недопущення здійснення платежів не передбачених договорами та чинним законодавством.</p> <p>3.Провести нараду та вжити заходів щодо недопущення закупівлі лікарських засобів, які не включені до Національного переліку основних лікарських засобів.</p> <p>4.Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.</p> <p>5.Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.</p> <p>6.Вжити заходів щодо усунення наслідків недійсності правочину, в порядку, визначеному Цивільним кодексом України;</p> <p>7.Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення відповідної інформації на порталі Київаудит та Prozorro.</p> <p>8.За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.</p> <p>9.Забезпечити перевірку юрисконсульту договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.</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
				Розглянути можливості щодо забезпечення прозорості ведення реєстру та доступності наведеної в ньому інформації для пацієнтів, які потребують ендопротезування. Провести інвентаризацію ендопротезів судноб.	Так Ні	- -	- -	x Не настав термін виконання.
49	Управління будівництва Голосіївської РДА	від 12.12.2023 №070-2-3-04/49	Завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 376,190 тис. грн або 35,5 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою просп. Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» на суму 1 376,190 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 року Розпорядчим документом 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 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»	Частково Ні Ні Ні Ні	- - - - -	- - - - -	УБ Голосіївської РДА подано претензію до ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» від 10.01.2024 №1 щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів на суму 1 Інформацію не надано Інформацію не надано Інформацію не надано Інформацію не надано
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БІГМА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі – інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 42,435 тис. грн або 2,6 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 42,435 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі-інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БІГМА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року.	Частково	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму 1,857 тис. грн до аудиту не надано
			Завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул.Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником, в сумі 584,287 тис. грн або 27,5 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 584,287 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень - грудень 2022 року	Частково	-	-	УБ Голосіївської РДА подано позовну заяву до Господарського суду Київської області від 11.03.2024 №21-ю/16 щодо повернення ПП «РІАЛБУД» до бюджету зайво отриманих
			Завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва». в актах форми №КБ-2В за вересень – листопад 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 209,472 тис. грн або 12,6 % внаслідок завищення ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 209,472 тис. грн об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень-листопад 2022 року.	Частково	-	-	УБ Голосіївської РДА подано позовну заяву до Господарського суду міста Києва від 11.03.2024 №20-ю/15 щодо повернення ПП «СТЕПС» до бюджету
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт н об'єкті будівництва «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» за грудень 2022 року на суму 1 376,190 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП НУДЬГА О.В. завищено витрати на технічний нагляд на суму 15,103 тис. грн або 32,48 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ФОП НУДЬГА О.В. витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі 15,103 тис. грн.	Ні	-	-	УБ Голосіївської РДА подано позовну заяву до Господарського суду Київської області від 01.04.2024 №26-ю/21 щодо повернення ФОП НУДЬГА О.В. до бюджету зайво отриманих
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «РІАЛБУД» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 8,417 тис. грн або 27,4 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі 8,417 тис. грн.	Частково	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендації щодо усунення фінансового порушення на суму 2,754 тис. грн до аудиту не надано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» за вересень – листопад 2022 року на суму 209,472 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ГОЛОСІВНО-БУДІВНЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 3,507 тис. грн або 15,58 %, що призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення КП «ГОЛОСІВНО-БУДІВНЕСТ» витрат на технічний нагляд об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» в сумі 3,507 тис. грн.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 3,507 тис. грн до аудиту не надано
			Внаслідок завищення Підрядником – ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт парків (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» за грудень 2022 року на суму 1 376,190 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), в ході аудиту, встановлено завищення вартості інженерно-консультаційних послуг на загальну суму 21,195 тис. грн або 34,9%, із яких: ФОП ЛАЗАРЕВ О.Б. – 16,528 тис. грн або 32,9 %, ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» – 4,667 тис. грн або 28,7%, що призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ФОП ЛАЗАРЕВ О.Б. витрат на інженерно-консультаційні послуги по об'єкту: «Капітальний ремонт парків (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспект Голосіївський, 42 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі 16,528 тис. грн.	Ні	-	-	УБ Голосіївської РДА подано Господарського суду міста Києва від 01.04.2024 №27-ю/22 щодо повернення ФОП ЛАЗАРЕВ О.Б.
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «РІАЛБУД» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 13,973 тис. грн або 27,3 %, що призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на інженерно-консультаційні послуги «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Голосіївському районі міста Києва» в сумі 4,667 тис. грн.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 4,667 тис. грн до аудиту не надано
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» за вересень – листопад 2022 року на суму 209,472 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 5,075 тис. грн або 13,5 %, що призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на інженерно-консультаційні послуги об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосіївському районі м. Києва» в сумі 5,075 тис. грн.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 5,075 тис. грн до аудиту не надано
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – 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 договорів з підрядними організаціями по вищезазначеним об'єктам капітального ремонту неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 773,102 тис. грн або 7,6 %, а саме: – по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146» – 187,971 тис. грн або 4,7 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 182,207 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 2,280 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 1,469 тис. грн; – по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі – інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146» – 10,377 тис. грн або 0,6 % внаслідок завищення вартості будівельних матеріалів; – по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146» - 2,162 тис. грн або 0,1 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 2,079 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 0,031 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 0,052 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148» 572,592 тис. грн або 35,91 % із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 552,505 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 7,578 тис. грн, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 12,509 тис. грн.	Наказом по УБ Голосіївської РДА 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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дего 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	-	-	Інформацію не надано
50	Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	від 19.12.2023 №070-2-3-04/50	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КІЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 244,606 тис. грн або 40,73 % від вартості перевірених робіт, із яких: 813,333 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 223,720 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 178,502 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 29,052 тис. грн – завищення вартості та кількості машин і механізмів, завдано витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до витрат фінансових ресурсів на суму 1 244,606 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КІЇВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за грудень 2022 року, із яких: 813,333 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 223,720 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 178,502 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 29,052 тис. грн – завищення вартості та кількості машин і механізмів.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підписання відповідальними відповідальними особами	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				Наказом по УМАЗ Шевченківської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024

№ 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 вразування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КІВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» фактично виконаних робіт на суму 1 244,606 тис. грн, ФОП МІЩЕНКО Е.О. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 17,771 тис. грн або 40,9 %, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 17,771 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МІЩЕНКО Е.О. витрат на здійснення технічного нагляду.	Частково	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				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	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «КІВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» в період грудня 2022 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 0,938 тис. грн або 0,03 %.	Вжити заходи щодо приведення проєктно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 0,938 тис. грн, не передбачених договором підряду укладеним з ТОВ «КІВСЬКА ДОМОБУДІВНА КОМПАНІЯ» від 02.11.2022 № В-74, у відповідності 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).	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проєктною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
			В порушення ст.2 та ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України УМАЗ Шевченківської РДА незаконно отримало кошти на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі 28,965 тис. грн або 100 %, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо повернення до бюджету незаконно отриманих коштів на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі 28,965 тис. грн.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до незаконного витрачання бюджетних коштів на покриття витрат служби замовника	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «УКРЖИТЛО-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації, стадія «РІ» по об'єкту капітального ремонту в акті здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2022 року на загальну суму 254,901 тис. грн або 73,05 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УМАЗ Шевченківської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 254,901 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «УКРЖИТЛОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації, стадія «РІ» в акті за жовтень 2022 року	Так	-	-	-
				Наказом по УМАЗ Шевченківської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт)	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
			Внаслідок завищення ТОВ «УКРЖИТЛОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду по об'єкту капітального ремонту в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2022 року на загальну суму 5,340 тис. грн або 50,0 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УМАЗ Шевченківської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5,340 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «УКРЖИТЛОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту ліцею № 38 ім. В.М. Молчанова Шевченківського району м. Києва на вул. Гоголівській, 31» в акті за жовтень 2021 року.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
				Наказом по УМАЗ Шевченківської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УМАЗ Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 235,934 тис. грн або 7,6 %, із яких: завищення	Наказом по УМАЗ Шевченківської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024

№ 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
			вартості будівельних матеріалів – 233,021 тис. грн або 7,63 %, та витрати на технічний нагляд – 2,913 тис. грн або 6,7 %.	Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 19.01.2024
51	Департаменті внутрішнього фінансового контролю та аудиту	від 21.12.2023 № 070-6-07/51	Ряд наявних у Департаменті регламентів процесів, не відповідають за змістом і формою вимогам Порядку № 690.	Актуалізувати за змістом та формою Регламенти процесів відповідно до вимог Порядку № 690 та затвердити їх керівником Департаменту, а саме: «Координація структурних підрозділів, «Залучення зовнішніх експертів», «Аналіз зацікавлених сторін», «Залучення зовнішніх експертів», «Оцінка якості», «Управління персоналом. Запобігання корупції», «Управління ресурсами. Управління інфраструктурою, інформаційними ресурсами та IT-інфраструктурою», «Управління документообігом», «Управління бухгалтерським обліком», «Управління юридичним супроводом», «Стратегічне управління», «Управління персоналом. Навчання персоналу», «Інформування ЗС»	Не враховано	-	-	Термін врахування не настав
			В переліку процесів Департаменту відсутній процес «Архівне зберігання документів».	Внести зміни до переліку процесів Департаменту, додавши до нього процес «Архівне зберігання документів»	Не враховано	-	-	Термін врахування не настав
			Порядок підготовки справ до передавання для архівного зберігання не задокументовано, чим недотримано вимоги пункту 3.2.1 Порядку № 690.	Розробити Регламент процесу «Архівне зберігання документів» та подати на затвердження директору Департаменту	Не враховано	-	-	Термін врахування не настав
			При визначенні ризиків не враховано ризики, що можуть виникнути при досягненні стратегічних цілей зі Стратегічного плану діяльності Департаменту на 2023-2025 роки	Визначити ризики, що можуть виникнути при виконанні/досягненні стратегічних цілей зі Стратегічного плану діяльності Департаменту на 2024-2026 та внести зміни до Опису визначених ризиків та Плану заходів з реагування на ризики.	Не враховано	-	-	Термін врахування не настав
			Частина заходів контролю Департаменту незадокументована регламентами процесів та/або нормативно-правовими та розпорядчими документами, що регулюють діяльність Департаменту	Провести аналіз існуючих заходів контролю в розрізі процесів Департаменту, та за необхідності задокументувати заходи контролю, які потребують впровадження для забезпечення прийняттого рівня ризику або які фактично впроваджені, але не описані в регламентах процесів та/або нормативно-правових чи розпорядчих документах, що регулюють діяльність Департаменту.	Не враховано	-	-	Термін врахування не настав
				Внести задокументовані та існуючі заходи контролю до Баз даних існуючих заходів контролю на 2024 рік в ІАС СВК.	Не враховано	-	-	Термін врахування не настав
52	Управління будівництва Подільської районної в місті Кисві державної адміністрації	від 26.12.2023 №070-2-3-04/52	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Ж.О.К.» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2021 року – листопад 2022 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 8 470,560 тис. грн або 17,68 % від вартості перевірених робіт, із яких: із яких: 2 749,033 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1 952,421 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1 632,541 тис. грн – завищення заробітної плати, 825,762 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 841,939 тис. грн – завищення кількості устаткування, 260,298 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 108,072 тис. грн – завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на талони на сміття, 83,640 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 13,294 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування усередненого показника для визначення коштів на покриття інших статей загальнопромислових витрат (Н36), 3,560 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8 470,560 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Ж.О.К.» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за липень 2021 року – листопад 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8 470,560 тис. грн. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації Наказом по УБ Подільської 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Ж.О.К.» фактичного виконаних робіт на суму 8 470,560 тис. грн та неефективного витрачання коштів Замовником – 2 215,840 тис. грн, ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 76,477 тис. грн, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачи-приймання виконаних робіт з технічного нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8 470,560 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Ж.О.К.» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за липень 2021 року – листопад 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8 470,560 тис. грн.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8 470,560 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 76,477 тис. грн.	Частково	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачи-приймання виконаних робіт з технічного нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024

№ 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
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
			В порушення ст.2 та ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України УБ Подільської РДА незаконно отримало кошти на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі 330,403 тис. грн або 100 %, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо повернення до бюджету незаконно отриманих коштів на покриття витрат на утримання служби замовника в сумі 330,403 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 330,403 тис. грн.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до незаконного витрачання бюджетних коштів на покриття витрат служби замовника та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ПРАВОЛЕНД» вартості виконаних вишукувальних робіт із землеустрою по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2017 – грудень 2020 років на загальну суму 41,372 тис. грн або 56,23 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 41,372 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ПРАВОЛЕНД» вартості виконаних вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2017 – грудень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 41,372 тис. грн.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за березень 2020 – грудень 2022 років на загальну суму 2 465,472 тис. грн або 65,37 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 465,472 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації в актах здачі-приймання виконаних робіт за березень 2020 – грудень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 465,472 тис. грн.	Частково	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Наказом по УБ Подільської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
			Внаслідок завищення ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 – грудень 2022 років на загальну суму 48,870 тис. грн або 31,42 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 48,870 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ТВОРЧА АРХІТЕКТУРНА МАЙСТЕРНЯ «Ю. ЛОСИЦЬКИЙ» вартості виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду по об'єкту реконструкції в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 – грудень 2022 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 48,870 тис. грн.	Частково	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Наказом по УБ Подільської РДА визначити відповідальну особу за проведенням контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 2 348,977 тис. грн або 4,94 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 2 314,263 тис. грн або 4,93 % та витрати на технічний нагляд – 34,714 тис. грн або 5,41 %.	Наказом по УБ Подільської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого	Ні	-	-	Термін виконання рекомендації 26.01.2024
ВСЬОГО						161,45	320,00	