



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

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

№ \_\_\_\_\_

Київському міському голові  
В. КЛИЧКУ

Звіт про результати діяльності  
за перше півріччя 2020 року

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (зі змінами), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами) та рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (зі змінами) «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність перше півріччя 2020 року.

За 2020 рік загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту становить **23,2 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) **70,7 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **14,1 млн грн**.

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. **Попереднього аудиту**, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **1,2 млрд грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **615,3 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **5,8 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **4,2 млн грн;**
- відмінено торгів на суму **14,2 млн грн.**

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **283,1 млн грн;**
- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **2,2 млн грн;**
- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,2 млн грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження КМДА від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100 до 300 тис. грн.

2. *Поточного аудиту:*

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **4,6 млн грн;**
- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **1,8 млн грн;**
- надано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів на загальну суму **0,6 млн грн;**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **85 млн грн;**
- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **6,1 млн грн;**

3. *Подальшого аудиту:*

1) Закінчено **20** аудитів, з них 17 планових та 3 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **100,9 млн грн**, з них з втратами – **25,9 млн грн**, з ризиком втрат **22,6 млн грн;**
- встановлено втрат внаслідок неефективних управлінських рішень на суму **2,7 млн грн;**
- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **76,7 млн грн** (у тому числі за 2020 рік – 8,2 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 68,5 млн грн);

- надано рекомендацій – **194**, з них станом на 30.06.2020 виконано повністю – **89**, виконано частково – **32**, термін виконання не настав – **41**, не виконано – **32** (додаток 2).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **2** (з них оголошено догани – 2 особам).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за перше півріччя 2020 року **передано до правоохоронних органів матеріалів аудитів за 32 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **19** (по матеріалах аудитів, закінчених за перше півріччя 2020 року – 4). Всього, за

інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.06.2020 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **160** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за перше півріччя 2020 року – **15** кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у першому півріччі 2020 року – **2** кримінальних провадження;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, підготовлено **44** повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по **26** кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

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

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

- затверджено розпорядження КМДА «Про затвердження Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва» від 07.05.2020 №690 (далі – Порядок ВК №690), що було розроблено Департаментом;

- забезпечено контроль за призначенням уповноваженого з питань внутрішнього контролю структурними підрозділами КМДА та РДА відповідно Порядку ВК №690;

- забезпечено підготовку звіту про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній організації) та районних державних в місті Києві адміністраціях за 2019 рік, шляхом надання роз'яснень структурним підрозділам КМДА та РДА, а також узагальнення інформації;

- забезпечено проведення моніторингу впроваджених структурними підрозділами КМДА та РДА заходів з реагування на ризики за 2019 рік;

- забезпечено заходи та узагальнено інформацію щодо визначення, опису та оцінки ризиків структурними підрозділами КМДА та РДА на 2020 рік;

- забезпечено заходи та узагальнено інформацію щодо планування заходів з реагування на ризики структурними підрозділами КМДА та РДА на 2020 рік;

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

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

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

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

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

5. Опрацьовано 2961 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

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

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

1. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих втрат на загальну суму 8,6 млн грн.

2. КП «Київавтошляхміст» допущено завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд на загальну суму 3,7 млн грн (в окремих випадках до 95,3%) та неефективне використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн.

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

3. КП «Київавтошляхміст» проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету у сумі 108,4 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання та проведення оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) у сумі 29,2 тис. грн за рахунок затверджених поточних видатків, свідчить про використання бюджетних коштів

у сумі 137,6 тис. грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням.

4. КП «Київавтошляхміст» за намірами використання бюджетних коштів, визначених у планах використання на 2018 та 2019 роки передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на утримання в належному технічному стані та поточний ремонт балансових об'єктів, не є об'єктом оподаткування ПДВ, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано у сумі 4,4 млн грн, що свідчить про неефективне їх використання та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік у сумі 2,5 млн грн, яку не профінансовано.

5. КП «Київавтошляхміст» здійснено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року у 2018 році у сумі 1,9 млн грн, у 2019 році – 4,2 млн грн, що є порушенням бюджетного законодавства.

6. Внаслідок неврахування КП «Київавтошляхміст» залишків матеріалів на кінець 2019 року при розрахунку потреби на придбання матеріалів (сіль промислова, пісок річковий) на поточний рік призвело до завищення потреби в бюджетних коштах.

7. Департамент культури не отримує відшкодування витрат за участь у здійсненні митного контролю, на які він має право відповідно до статті 327 Митного кодексу України. Розрахункові витрати на утримання Відділу контролю за 9 місяців 2019 року становлять 1 431,9 тис.грн. При цьому відсутні імперативні норми, що зобов'язують Департамент культури здійснювати цю діяльність.

8. Здійснення Департаментом культури процесу «Проста попередня експертиза культурних цінностей» є економічно неефективним. Розрахункові витрати на утримання Відділу державної експертизи перевищують доходи від його діяльності за 9 місяців 2019 року на 503,3 тис.грн.

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

9. Невжиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутність рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів мостових споруд, проведених в 2017 – 2019 роках, замовником яких була КК «Київавтодор», призвело до заниження первісної вартості балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на загальну суму 705,0 млн грн, викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться Підприємством.

10. Списання КП «Київавтошляхміст» при проведенні поточного ремонту господарським способом на витрати в повній кількості та вартості матеріалів,

виробів та конструкцій після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті ремонту), застосування яких відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва здійснюється багаторазово (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), створює ризик зниження вартості активів Підприємства розрахунково на суму 890,5 тис. грн та завищення витрат.

11. Списання КП «Київавтошляхміст» на витрати вартості матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,8 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,3 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до зниження вартості активів Підприємства у сумі 735,1 тис. грн.

12. Проведення КП «Київавтошляхміст» робіт з поточного ремонту 3 мостових споруд, загальною вартістю 18,9 млн грн, які відповідно до номенклатури робіт відносяться до капітального ремонту та повинні фінансуватись за рахунок капітальних видатків, створює ризик зниження первісної вартості комунального майна.

**➤ у сфері ярмаркової діяльності:**

13. Всупереч умов договорів на проведення ярмарок, укладених КП «Поділ-Нерухомість» із суб'єктами господарювання, останніми договірні платежі не сплачувалися або сплачувалися в неповному обсязі, а КП «Поділ-Нерухомість», рахунки на передбачувані договорами суми не виставлялись, претензійно-позовна робота не велась та відповідно нарахування належних до сплати сум в бухгалтерському обліку не відображалось, в результаті чого КП «Поділ-Нерухомість» завдано втрат на загальну суму 376,0 тис. грн.

При цьому, у випадку несвоєчасної сплати платежів, КП «Поділ-Нерухомість» не здійснювалось передбачене умовами договорів нарахування пені, внаслідок чого недоотримано грошових коштів в сумі 65,8 тис. грн.

14. В порушення частин 1, 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» КП «Поділ-Нерухомість» придбавалися послуги суб'єктів господарювання з прибирання територій та вивозу сміття після проведення ярмарок на загальну суму 1,1 млн грн без проведення відповідних процедур закупівель.

При цьому, вартість однієї такої послуги, закупівля яких здійснювалась без проведення відповідних процедур (ФОП Шовдра Л.І.), в 6-8 разів перевищує аналогічну вартість послуг, які в тому ж періоді на замовлення Підприємства надавались КП «ШЕУ Святошинського району м. Києва», що свідчить про неефективне використання Підприємством коштів, яке призвело до втрат в розрахунковій сумі 509,3 тис. грн.

15. Встановлено ряд випадків перерахування коштів КП «Поділ-Нерухомість» на користь ТОВ «Чистий квартал» за послуги з прибирання територій після проведення ярмарок в Подільському та Оболонському районах,

які згідно з первинними документами, надавались останнім або одночасно і за одними і тими ж адресами, що і інший виконавець – ФОП Шовдра Л.І., або в періоді, коли ярмарки власними силами КП «Поділ-Нерухомість» не проводило.

Зазначені господарські операції містять ознаки «безтоварності» та ставлять під сумнів реальність їх проведення, в результаті чого завдано втрат КП «Поділ-Нерухомість» в сумі 128,9 тис. грн.

16. Встановлено ряд випадків фактичного проведення ярмарок, організатором яких визначено КП «Поділ-Нерухомість», за результатами яких кошти КП «Поділ-Нерухомість» не отримано, чим завдано йому втрат розрахунково в сумі 73,1 тис. грн.

**➤ у сфері орендних відносин:**

17. Всупереч відповідних доручень керівництва Київської міської державної адміністрації, КП «Поділ-Нерухомість» не погашено передбачений в цьому періоді обсяг простроченої заборгованості перед міським бюджетом по відрахуванням від отриманої орендної плати, утвореної в 2012-2014 роках, що призвело до недоотримання в зазначеному періоді доходів бюджету м. Києва у сумі 1,1 млн грн.

18. Відсутність з боку керівництва КП «Поділ-Нерухомість» ефективних організаційно-правових заходів та дій щодо здійснення претензійно-позовної роботи стосовно зміни договірних умов, пов'язаних з компенсацією ТОВ «Оптова компанія» податку на землю та/або сплати ТОВ «Оптова компанія» такої компенсації призвели до понесення КП «Поділ-Нерухомість» в 2017-2018 роках зайвих втрат розрахунково в сумі 869,5 тис. грн.

19. Протиріччя в умовах договору оренди та договору про надання ТОВ «Оптова компанія» експлуатаційних послуг від 01.12.2009 № 01/12, в частині договірної визначення майна (орендоване та неорендоване), щодо експлуатаційного утримання якого виникають зобов'язання орендаря та орендодавця, та відсутність в первинних документах будь-яких обґрунтувань вартості нарахованих ТОВ «Оптова компанія» експлуатаційних послуг, їх виду, обсягу та пооб'єктного переліку, створюють ризик втрат коштів КП «Поділ-Нерухомість» в сумі 367,4 тис. грн.

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

20. Не затверджено відповідно до Порядку ВК № 690 документацію з управління ризиками на 2020 рік (опис визначених ризиків, результати оцінки ризиків, план заходів з реагування на ризики) Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією.

21. Не проінформовано Департамент щодо покладання повноважень уповноваженого з питань внутрішнього контролю відповідно до

Порядку ВК № 690 Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією та Управлінням екології та природних ресурсів.

➤ *у сфері закупівель:*

22. Недотримання КП «Київавтошляхміст» законодавства при проведенні процедур закупівель призвело до фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів у сумі 254,2 тис. грн та порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 17,9 млн грн, а саме:

- допущено безпідставне збільшення ціни на товар, - укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у сумі 254,2 тис. грн;

- у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а саме в процедурах закупівлі палива, дорожнього обладнання, а також послуг з технічного огляду та випробовувань;

- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену законодавством (повідомлення про внесення змін до договорів та звіти про виконання договорів).

23. В 2017-2018 роках керівництвом КП «Поділ-Нерухомість» систематично ігнорувався лист-попередження Київського міського голови від 05.08.2016 №001-2245, всупереч якого без застосування системи електронних торгів КП «Поділ-Нерухомість» здійснено закупівлі товарів та послуг на загальну суму близько 672,0 тис грн.

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

25. Недодержання якісного моніторингу цін перед проведенням тендерних процедур, що призводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін.

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

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

28. Недодержання встановлених в тендерних документаціях процедур закупівель чітких вимог до предмету закупівлі (кількості, якості, необхідних технічних



характеристик), що дозволяє, в подальшому, при виконанні договорів маніпулювати якістю/ціною/кількістю отриманих товарів, робіт чи послуг.

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

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

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

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

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

1. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економного витрачання бюджетних коштів при проведенні будівельних і ремонтних робіт на об'єктах житлового, соціально-побутового призначення, освіти, охорони здоров'я, благоустрою Департаментом розроблено проєкт розпорядження КМДА від 26.05.2016 № 358 «Про деякі питання проведення експертизи кошторисної частини проєктної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт, які виконуються за рахунок коштів бюджету міста Києва». В результаті вжитих відповідно до вимог вказаного розпорядження заходів заощаджено коштів бюджету міста Києва за перше півріччя 2020 року на суму 201,6 тис грн.

2. Внаслідок виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, усунуто порушень на суму 5,9 млн грн.

3. За результатами наданих рекомендацій підрядними організаціями відшкодовано КП «Плесо» та КП «Дирекція з питань капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» завищену вартість будівельних і проєктних робіт, пов'язаних із берегоукріпленням та інженерним захистом територій від підтоплень, інженерної підготовки, благоустрою вздовж (поблизу) Русанівської протоки, озер Глинка, Лебедине, Підбірна, на загальну суму 2,6 млн. грн.

➤ *в управлінні комунальним майном та його використанні:*

4. Департаментом культури направлено запит- лист до Міністерства культури та інформаційної політики України, щодо підвищення тарифів за проведення державної експертизи культурних цінностей від 27.05.2020 року №060-2539 та лист до Державної митної служби України про відшкодування витрат пов'язаних з участю у здійсненні митного контролю від 14.05.2020 року №060-2390.

5. За результатами наданих рекомендацій КП «Київпаstrанс» та його відокремленим структурним підрозділом Станцією технічного обслуговування автобусів вжито наступні заходи:

- здійснено донарахування та вжито заходів щодо стягнення з орендарів та суб'єктів господарювання, які використовують майно підприємства, орендної плати, компенсаційних витрат зі сплати земельного податку, плати за фактично спожиті комунальні послуги (електроенергію) тощо, внаслідок чого у першому півріччі 2020 року збільшено надходження від зазначених платежів на загальну суму 44,1 тис. грн;

- звільнено будівлі та споруди (бокси, цехи, гаражи тощо) Історичного експозиційно-реставраційного центру КП «Київпаstrанс» площею близько 2,2 тис.кв.м. від транспортних засобів та іншого майна, яке незаконно (без договірних відносин та безоплатно) знаходилось в зазначених приміщеннях та не обліковувалось на балансі Станції технічного обслуговування автобусів;

- проведено інвентаризацію та встановлено фактичне місце знаходження 32-х транспортних засобів балансовою вартістю 5,7 млн. грн. (нульова залишкова вартість), які в ході проведення аудиту були виявлені в нестачі, у зв'язку з відсутністю їх на території Історичного експозиційно-реставраційного центру КП «Київпаstrанс» за яким вони фактично закріплені;

- забезпечено відшкодування вартості зайво списаного пального у кількості 985 л. на загальну суму 19,2 тис. грн;

- налагоджено систему контролю за використанням та функціонуванням наявного на балансі Станції технічного обслуговування автобусів автотранспортного господарства, а саме забезпечено внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортних засобів, приведено дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи (спідометрів) автомобілів, що дасть можливість уникнути випадків неефективного використання транспортних засобів та зайвого списання пального.

6. За результатами наданих рекомендацій КП «Спецжитлофонд» підписано з інвесторами акти передачі майнових прав на 68 квартир в будинку по вул. Теремківській, 3 та відображено в бухгалтерському обліку Підприємства отримані доходи у сумі 63,5 млн. грн.

7. В результаті виконання рекомендованих заходів КП «Плесо» забезпечено відшкодування з осіб причетних до нестач матеріальних цінностей збитків у сумі 12,0 тис. грн.

8. Внаслідок вжиття рекомендованих заходів КП «Київавтошляхміст» забезпечено оприбуткування лишків об'єктів основних засобів та матеріальних цінностей на суму 95,9 тис. грн.

➤ **у сфері закупівель:**

9. Розпорядженням Київської міської ради від 11.09.2009 № 1036, зі змінами та доповненнями, передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і послуг за завищеними цінами. У першій половині 2020 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 5,9 млн грн, з яких замовниками враховано на суму – 4,2 млн грн та відмінено торгів на суму – 14,2 млн грн.

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

11. За результатами аналізу закупівель товарів та послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) надано 107 зауважень, серед яких 65 без ризику втрат на суму 158,9 млн. грн. (враховано 41 на суму 149,4 млн. грн., частково враховано 7 на суму 3,3 млн. грн.) та встановлено неефективне використання коштів з ризиком втрат на суму 2,5 млн. грн. (42 зауважень), враховано 19 на суму 0,4 млн. грн., частково враховано 8 на суму 0,3 млн. грн.

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

➤ **у сфері ярмаркової діяльності:**

1. КП «Поділ-Нерухомість» з суб'єктивних причин не вживаються дієві заходи щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту його діяльності щодо організації та проведення ярмарків у місті Києві, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та використання майна.

➤ *у сфері держархбудконтролю:*

2. Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва не враховує рекомендацію впровадити обов'язковість проставляння індексів на оформлених направленнях для проведення планових (позапланових) заходів державного контролю та складених за результатами проведення таких заходів актах з подальшим записом у реєстраційних формах необхідних відомостей про такі документи та формування та зберігання єдиних справ розпорядчих документів, складених під час або за результатами здійснення кожного заходу державного контролю, аргументуючи це невизначеністю в нормативно-правових актах, які регулюють відносини у сфері державного архітектурно-будівельного контролю, процедури присвоєння реєстраційного номеру та ведення окремого обліку зазначених вище документів.

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

- професійне навчання «Презентації у програмі Microsoft PowerPoint засобами растрової графіки» (30 людино-год.);
- професійне навчання «Управління змінами» (8 людино-год.);
- професійне навчання «Нова редакція Закону «Про публічні закупівлі» від теорії до практики. Особливості проведення процедур відкритих торгів будівельних робіт»;
- професійне навчання «Введення до мереж Розширена маршрутизація та комутація» (140 людино-год);
- професійне навчання «Цифрова грамотність державних службовців 1.0. на базі інструментів Google» (2 людино-год).

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у першому півріччі 2020 році станом на 30.06.2020 на 6 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у першому півріччі 2020 році аудитів станом на 30.06.2020 на 16 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених 2019 році аудитів станом на 30.06.2020 на 60 арк. в 1 прим.

З повагою

Директорка

Оксана КОЛТИК

Результати аудитів, завершених у першому півріччі 2020 року станом на 30.06.2020																
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Наявність рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втраг	З ринком втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні потреби, установи	Отримана інформація про приписки до господарської діяльності	Інформаційно правохохронні органи (таблиці)	Кримінально-правові органи (таблиці)
											Обсяговий ефект	Економічний ефект				
1	Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності установи щодо ефективності процесу здійснення простої первинної візуальної експертизи культурних цінностей та видача експертного висновку за її результатами	Плановий, План роботи на 2019 рік	від 10.02.2020 №070-5-13/1	-	1935,2	-	12	Департамент культури не отримав відшкодування витрат за участь у здійсненні митного контролю, відповідні витрати за 9 місяців 2019 року становлять 1431,9 тис. грн, при цьому відсутні імперативні норми, що зобов'язують здійснювати цю діяльність. Здійснення процесу «Проста попередня експертиза культурних цінностей» є економічно неефективним, розрахункові витрати на його здійснення перевищують доходи за 9 місяців 2019 року на 503,3 тис.грн.	9	-	-	Неінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
2	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (заміна вікон) житлового будинку на вул. Привокзальній, 8 в Дарницькому районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 11.03.2020 №070-5-13/2	6,2	416,5	-	5	410,3 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УКБ Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищезазначеною підрядною організацією; 6,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміна вікон) житлового будинку на вул. Привокзальній, 8 в Дарницькому районі м. Києва.	3	416,484	-	Неінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
3	Комунальне підприємство "Київпастрас"	Оцінка процесу видачі комунальним підприємством "Київпастрас" довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування у відраженні у 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС	Позаплановий, доручення Київського головного Кличка В.В. від 16.10.2019 № 001-КО-10697	від 19.03.2020 №070-5-13/3	-	-	-	8	Загалом встановлені під час аудиту порушення та недоліки, в частині заповнення обов'язкових даних та реквізитів довідок встановленого зразка, які слугують підтвердженням факту виконання робіт працівниками автопарків КП «Київпастрас» в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, а також випадки видачі довідок встановленої форми без наявності підтверджуючих первинних документів, можуть вказувати на наявність ризиків щодо несправомірної видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка та свідчити про відсутність належного контролю на підприємстві за вказаним процесом. Крім того, слід зазначити, що процес видачі довідок встановленого зразка автопарками КП «Київпастрас» не має чіткої системності, на що вказують, встановлені в ході аудиту порушення та недоліки.	8	-	-	Неінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
4	Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва"	Оцінка відповідності діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на просп. Героїв Сталінграда, 61 в Оболонському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 23.03.2020 №070-5-13/4	145,2	145,2	-	5	145,2 тис. грн - завищення ТОВ «СТРІМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	5	145,165	-	Неінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
5	Комунальне підприємство Центр організації дорожнього руху	Оцінка відповідності діяльності комунального підприємства "Центр організації дорожнього руху" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва світлофорних об'єктів	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 23.03.2020 №070-5-13/5	678,4	913,1	-	30	678,4 тис. грн. - досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт з будівництва світлофорних об'єктів м. Києва, проведених вибіркоким методом, в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва; 234,7 тис. грн. - неефективно використано коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ЦОДР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договорів з підрядними організаціями.	14	187,320	-	Неінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Назва рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Втраг	З ринковою втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовано правозахисні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (стаття, 4/5)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект				
6	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортзалу ліцею міжнародних відносин №51 на вул. П. Орлика, 13 в Печерському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 07.04.2020 №070-5-13/6	363,5	443,9	-	7	359,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» в актах за червень – вересень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортзалу із допоміжними приміщеннями Ліцею Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва; 80,4 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією; 4,3 тис. грн - ФОП Попенко С.О. завищено вартість робіт з технічного нагляду.	-	182,606	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
7	Комунальне підприємство "Поділ-Нерухомість"	Оцінка діяльності підприємства щодо організації та проведення ярмарків у місті Києві, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та використання майна	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 13.04.2020 №070-5-13/7	1749,7	3128,5	367,4	8	1 105,4 тис. грн.- впродовж 2017-2018 років, всупереч відповідних доручень керівництва Київської міської державної адміністрації, КП "Поділ-Нерухомість" не погашено передбаченій в цьому періоді обсяг простроченої заборгованості перед міським бюджетом по відрахуванням від отриманої орендної плати, утвореної в 2012-2014 роках, що призвело до недоотримання в зазначеному періоді доходів бюджету м. Києва; 869,5 тис грн.- нежито ефективних організаційно-правових заходів та дій щодо здійснення претензійно-позовної роботи стосовно зміни договірних умов, внаслідок чого Підприємством понесено зайві розрахункові втрати; 509,3 тис грн.- неефективне використання Підприємством коштів, яке призвело до втрат, внаслідок завищення у 6-8 разів вартості послуг прибирання території; 376,0 тис грн.- всупереч умов договорів на проведення ярмарок, укладених із суб'єктами господарювання, останніми договірні платежі не сплачувалися або сплачувалися в неповному обсязі, претензійно-позовна робота не велася та відповідно нарахування належних до сплати сум в бухгалтерському обліку не відображалося, в результаті чого завдано втрат Підприємству; 128,95 тис грн.- зазначені господарські операції містять ознаки «бетоварності» та ставлять під сумнів реальність їх проведення, в результаті чого завдано втрат Підприємству; 73,1 тис грн.- в ході аудиту встановлено ряд випадків фактичного проведення ярмарок, за результатами яких кошти Підприємством не отримано, чим завдано втрат Підприємству; 65,8 тис грн.- у випадку несвочасної сплати платежів, Підприємством не здійснювалось передбачене умовами договорів нарахування пені, внаслідок чого недоотримано грошових коштів.	3	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
8	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А та капітального ремонту фасаду у спеціалізованій школі №149 на вул. Івана Світличного, 1 в Солом'янському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 23.04.2020 №070-5-13/8	131,5	339,2	-	8	207,7 тис.грн.- неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неналежного проведення Заовником - УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій при складанні кошторисної документації та укладанні договору; 128,4 тис.грн. - завищення підрядною організацією ТОВ "БК БУДЦЕНТР" обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м.Києва; 3,1 тис.грн. - ТОВ "Сучасне будівництво і консалтинг" завищено витрат на здійснення технічного нагляду.	4	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Назва рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі замови за результатами аудиту						
					Порушень	Втраг	з ринковою втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від втручання рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до виконання робіт	Інформовано правозахисні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект				
9	Управління житлово-комунального господарства Десянської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління житлово-комунального господарства Десянської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту сходових клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Десянському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 30.04.2020 №070-5-13/9	8,7	23,8	-	6	15,1 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів – внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Десянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору, призвело до втрат бюджетних коштів; 8,5 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ»» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту сходових клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Десянському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів; 0,2 тис. грн - ТОВ «ПРАКТИ ГРУП» завищено вартість робіт з технічного нагляду.	3	8,662	-	Поніформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
10	Комунальна кооператива "Київавтодор"	Оцінка діяльності КК "Київавтодор" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі міста Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 30.04.2020 №070-5-13/10	633,6	989,7	-	10	410,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» в актах за серпень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту у Оболонському районі м. Києва; 356,1 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – КК «КИЇВВАОДОРО» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вивезеною підрядною організацією; 208,3 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» в актах за серпень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва; 15,2 тис. грн - КК«КИЇВВАОДОРО» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд).	10	961,875	-	Поніформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
11	Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів загальноосвітнього навчального закладу І-ІІ ступенів «Навчально-реабілітаційний центр №6» на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 25.05.2020 №070-5-13/11	46,1	46,1	-	5	45,5 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ«УКРМОНТАЖІНОКС» в обсягах і вартості виконаних робіт з капітального ремонту фасадів ЗНЗ І-ІІ ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів; 0,6 тис грн - завищено вартість робіт з технічного нагляду ФОП МИСЬКО С.А..	3	46,052	-	Поніформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
12	Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 та капітального ремонту сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 26.05.2020 №070-5-13/12	108,4	153,9	-	8	106,8 тис. грн.- завищення підрядною організацією ТОВ«ВІРДІС БУД» в акті за жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва; 41,7 тис. грн.- неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБА Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вивезеною підрядною організацією; 3,9 тис. грн.- неналежне проведення Замовником – УБА Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору від 12.09.2019 №155 з підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» на виконання робіт з капітального ремонту сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів; 1,5 тис. грн.- завищено вартість робіт з технічного нагляду ТОВ«УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» у актах за грудень 2019 року.	2	-	-	Поніформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Наказо рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі замови за результатами аудиту						
					Порушень	Втраг	з ринковою втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до виконання робіт	Інформовано правозахисні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект <sup>1</sup>				
13	Комунальне підприємство "Центр організації дорожнього руху"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 05.06.2020 №070-5-13/13	58454,8	225,2	-	13	151,1 тис. грн.- замовником допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо, укладена додаткова угода до договору може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат; 34,7 тис. грн.- замовником не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів та коштів підприємства під час закупівлі півки для дорожніх знаків за цінами, які перевищують середньоринкові на 595%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами; 26,4 тис. грн.- не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2017-2019 році; 10,4 тис. грн.- не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору частині стягнення з постачальника пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів; 2,6 тис. грн.- замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення пені за неналежне виконання договору, що призвело до недоотримання коштів.	3	101,032	4698,040	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
14	Управління будівництва Дніпровської районної в м.Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з облаштування спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А та капітального ремонту позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» на вул. Краківській, 20 в Дніпровському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 10.06.2020 №070-5-13/14	527,1	915,5	-	9	418,169 тис. грн - завищення підрядними організаціями обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкті «Капітальний ремонт позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва», із яких: ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙД» - 15,156 тис. грн, ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛЬ» - 358,352 тис. грн, ТОВ «ОЛБТА-ТРЕЙД» - 44,661 тис. грн. 388,371 тис. грн - неефективно використано коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів; 108,975 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А в Дніпровському районі м. Києва».	6	587,523	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
15	Спеціалізоване водогосподарське комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київводфонд»	Оцінка діяльності спеціалізованого водогосподарського комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київводфонд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 15.06.2020 №070-5-13/15	123,1	270,3	-	10	147,2 тис. грн.- неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КИВВОДФОНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ», призвело до витрат бюджетних коштів; 121,3 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» в актах за даними – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва; 1,3 тис. грн.- завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання за серпень – грудень 2017 року, які взято до обліку та оплачено КП «КИВВОДФОНД», призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму; 0,5 тис. грн.- ФОП Соколовським І. Г. завищено витрати по технічному нагляду.	10	123,1	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні



№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Налого рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі замови за результатами аудиту						
					Порушень	Втраг	з ринковою втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до виконання чи виконання замовлення	Інформовано правозахисні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект <sup>1</sup>				
16	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м.Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на вул. Смирненка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 15.06.2020 №070-5-13/16	194,2	520,8	-	6	326,6 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ«КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП»; 194,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ«КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на вул.Смирненка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів.	3	20,037	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
17	Комунальне підприємство «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності комунального підприємства «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на I півріччя 2019 року	від 24.06.2020 №070-5-13/17	-	-	-	1	Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «Інженерний центр» за період 2018-березня 2019 років всього виконано та оплачено робіт щодо реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн, із яких: будівельні роботи – 22 236,2 тис. грн, роботи з розробки проектно-кошторисної документації – 408,4 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 63,4 тис. грн, оформлення дозвільної документації – 25,0 тис. грн, утримання служби замовника – 541,7 тис. грн. Проте, в порушення вимог нормативно-правових актів керівництвом КП «Інженерний центр» не забезпечено надання до аудиту повного пакету виконавчої та первинної проектно-будівельної документації. Таким чином, на даний час не охоплено контролем бюджетних коштів, які виділялись на проведення робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн.	-	-	-	-	ні	ні	
18	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м.Києва	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства під час планування та проведення процедури закупівлі техніки (ідентифікатор закупівлі UA-2019-08-20-001594-с), а також виконання договору поставки № 179 від 17.10.2019	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 21.02.2020 №7016	від 26.06.2020 №070-5-13/18	4000,0	555,8	-	6	Допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами у розмірі 522,10 тис. грн внаслідок закупівлі Автогідропідйомника АПГ-30-А за цінами, що перевищують середньоринкові. У результаті аудиту закупівлі техніки, а саме підйомно-транспортного обладнання (Автопідйомач на шасі автомобіля MA3-5340C2-527-001 (або еквівалент)) (ідентифікатор закупівлі UA-2019-08-20-001594-с) КП УЗН Голосіївського району м. Києва виявлено порушень, що призвели до втрат на загальну суму 33,68 тис. грн, що не призвели до втрат - 3966,31 тис. грн.	-	-	-	-	ні	ні	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Наказо рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі замови за результатами аудиту						
					Порушень	Втраг	з ринковою втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовано правозахисні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект				
19	Комунальне підприємство "Київпастранс"	Оцінка відповідності діяльності комунального підприємства «Київпастранс» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з комплексної реконструкції лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги»	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 27.06.2020 №070-5-13/19	1518,8	3388,1	-	9	1 869,3 тис. грн. - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КИЇВПАСТРАНС» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до втрат бюджетних коштів; 1 375,7 тис. грн. - завищення підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» в актах за вересень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт на об'єкті «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва; 143,1 тис. грн. - завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних робіт з коригування проектною документації по об'єкту «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва.	1	3244,970	-	-	ні	ні	
20	Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва "Київавтошляхміст"	Оцінка результативності та ефективності фінансово-господарської діяльності комунального підприємства по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва "Київавтошляхміст"	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 14.08.2019 № 30439	від 28.06.2020 №070-5-13/20	32213,7	11538,0	22254,3	28	3,65 млн грн - завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд; 2,5 млн грн –неефективне використання коштів, внаслідок завищення потреби в бюджетних коштах через неналежний контроль за обґрунтуванням обсягу їх потреби; Невжиття КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережевих (кабельних) каналів та мись, розміщення кабелів щодо збільшення плати в річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік в 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди в сумі 1,19 млн грн; 890,48 тис грн – завищено вартість робіт та занижено вартість активів внаслідок списання на витрати, при проведенні поточного ремонту господарським способом, в повній кількості та вартості матеріалів, виробів та конструкцій після виконання окремих видів робіт на одному виробничому шлісі (об'єкті ремонту); 805,0 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неврахування результатів комплексного обстеження шляхопроводу; 254,22 тис. грн - укладання додаткових угод до договорів, які можуть вважатися нікчемними, призвело до безпідставного збільшення ціни на товар та незаконних витрат. 190,78 тис. грн – неефективне використання бюджетних коштів на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались; використання бюджетних коштів в сумі 137,61 тис грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням за рахунок здійснення видатків в сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону; 6,06 млн грн - покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року у 2018-2019 роках, що є порушенням бюджетного законодавства; 2,5 млн грн - неврахування залишків матеріалів на кінець 2019 року при розрахунку потреби на придбання матеріалів на поточний рік призвело до завищення потреби в бюджетних коштах; 735,08 тис грн- списання на витрати вартості матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болларди, лавки з граніту) призвело до заниження вартості активів Підприємства; Недотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, що не призвели до втрат на загальну суму 17,87 млн гривень.	2	18,540	95,940	-	ні	ні	
<b>Всього</b>					<b>100902,8</b>	<b>25948,8</b>	<b>22621,7</b>	<b>194,0</b>		<b>89</b>	<b>6043,363</b>	<b>4794,6</b>	-	<b>4</b>	<b>2</b>	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Наголо рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту									
					Порушень	Втрат	З ринком втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Повідомлено правозахоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)			
Фінансовий ефект	Економічний ефект**																		

Фінансовий ефект\* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси (усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат, попереджено втрат тощо)

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

## Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у першому півріччі 2020 року аудитів станом на 30.06.2020

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
3	КП "Київпаstrанс"	від 19.03.2020 №070-5-13/3	<p>Неналежне, неповне внесення даних та не заповнення обов'язкових реквізитів довідок про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986-1990 роках та довідок форми №122 свідчить про відсутність в КП «Київпаstrанс» належного контролю за видачею документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, та призводить до порушення вимог п.1 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 №01-3/244-013-2, яким рекомендовано при розгляді документів для призначення пенсії звертати особливу увагу, зокрема на те, щоб довідка про заробіток за роботу в зоні відчуження повинна бути заповнена по всіх реквізитах, мати штамп і печатку підприємства (організації), дату видачі довідки, наказу Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644 та п.1 постанови Державного комітету РСРП про праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122, якими затверджено типову форму вказаних довідок, що дають право на державну пенсію на пільгових умовах.</p> <p>Проведеним аналізом первинних документів, наданих до аудиту автобусними парками та КП «Київпаstrанс», аудиторами встановлено наступні недоліки:  - документи зберігаються в архівах автобусних парків КП «Київпаstrанс» довгий період часу (понад 30 років), при цьому, окремі з них знаходяться в незадовільному фізичному стані (пошкоджені, пошарпані, затерті тощо), що в значній мірі унеможливило проведення об'єктивного їх дослідження та ідентифікації інформації яка в них зазначена;  - більшість первинних документів заповнена в ручну на аркушах паперу формату А3 та А4, водночас, підписи відповідальних осіб, печатки, штампки на них відсутні, також встановлено наявність виправлень, закреслювань даних, наведених в документах;  - в окремих первинних документах не зазначено населеного пункту 30-ти кілометрової зони ЧАЕС в якому перебували працівники підприємства, а також не вказано за які саме види робіт працівники автобусних парків отримували заробітну плату тощо.</p> <p>АП №5 в період 2013–2019 років видано довідки встановленого зразка форми №122 4-ом працівникам підприємства (Нижніку А.М., Неспашіну М.О., Бойко В.П., Сидоренко В.І) проте, будь-яких первинних документів на підставі яких видавалися ці довідки до аудиту не надано.</p> <p>При цьому, КП "Київпаstrанс" до аудиту надано акт на списання первинних документів від 04.11.1991, відповідно до якого за інформацією Автобусного парку №5 було списано 293 маршрутних листа, 8620 платіжних відомостей та 620 наказів по особистому складу працівників, у зв'язку з пошкодженням цих документів.</p> <p>На думку аудитора, вказане може свідчити, що АП №5 видано довідки встановленого зразка без належного підтвердження первинними документами, оскільки первинні документи, які б могли підтвердити перебування цих працівників в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС було знищено/списано ще в 1991 році. Поряд з цим, слід зазначити, що за наявності подібної ситуації в Автобусному парку №7 пов'язаної із списанням первинних документів (акт від 30.01.1990 про знищення документів та справ, по яким збіг строк зберігання), які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, довідки встановленого зразка протягом 2013-2019 років взагалі не видавалися.</p>	<p>Наказом по КП «Київпаstrанс» визначити відповідальну особу за видачу довідок встановленого зразка, та внесення до них достовірних даних щодо перебування працівників підприємства, в 30-ти кілометрової зоні ЧАЕС.</p> <p>Вжити заходів для встановлення осіб, якими було допущено неповне заповнення довідок встановленого зразка, що призвело до порушень відповідних нормативно-правових актів та рекомендацій, та притягнути їх до відповідальності.</p> <p>КП «Київпаstrанс» вжити заходів щодо звернення до відповідних органів, які є компетентними у питаннях громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, мають статус учасника ліквідації аварії ЧАЕС або проживали на території 30-ти кілометрової зони ЧАЕС тощо, з метою визначення чітких критеріїв щодо переліку первинних документів, які дають законні підстави підприємствам видавати довідки встановленого зразка, а також отримати відповідні роз'яснення чи не суперечать діючому на той час законодавству (1986-1990 роки) наявні недоліки в первинних документах, які слугують підтвердженням фактів виконання працівниками підприємства робіт в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.</p> <p>З метою вирішення в окремих випадках спірних питань, які можуть виникати в процесі видачі та/або відмови від видачі автопарками працівникам підприємства довідок встановленого зразка, КП «Київпаstrанс» створити спеціальну комісію, яка буде займатися вказаними питаннями та приймати відповідні рішення колегіально</p> <p>Посилити контроль за процесом видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, та в подальшому забезпечувати їх видачу лише за наявності на підприємстві підтверджуючих первинних документів.</p> <p>Наказом по КП «Київпаstrанс» призначити відповідальних осіб за збереження первинних документів, які знаходяться в архівах підприємства та/або його структурних підрозділах і філіях.</p> <p>КП «Київпаstrанс» розглянути можливість щодо видачі довідки встановленого зразка, як це передбачено рішенням Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ч/796/9020/2013)</p> <p>Вжити заходів щодо додаткового дослідження первинних документів, які зберігаються в АП №7 та можуть слугувати підтвердженням перебування працівників автопарку в 30-ти кілометрової зоні ЧАЕС.</p>	Так	-	-	-
4	Комунальне підприємство «Керуча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»	від 23.03.2020 №070-5-13/4	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «СТРИМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету в сумі 145,165 тис. грн або 11,41 % яких: 6,347 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 15,602 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 4,632 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертну проєктно-копирисну документації, які не включються у акти ф. №КБ-2в; 120,084 тис. грн – завищення вартості та кількості матеріалів (помилки в калькуляції); 6,499 тис. грн – завищення вартості загальнопробудовних витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116); 0,178 тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат; не включений коефіцієнт для урахування впливу умов виконання робіт +8,176 тис. грн.чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що привели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 145,165 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СТРИМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 145,165 тис. грн.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p> <p>При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та копирисної документації, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт копіїв у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так	145,165	-	-
5	КП "Центр організації дорожнього руху"	від 23.03.2020 №070-5-13/5	<p>Завищення проєктною організацією ТОВ «НИЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва» в акті злічч-приймання інженерно-геодезичних робіт за серпень 2018 року на загальну суму 0,915 тис. грн або 15,4% від вартості переперених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що привели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,915 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «НИЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,915 тис. грн</p>	Так	0,915	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Вдрадий – вул. Пост-Волницька у Солом'янському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 1,844 тис. грн або 21,86% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,844 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,844 тис. грн	Так	1,844	–	–
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ПРОЄКТ-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації по об'єкту: «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проєктних робіт за листопад 2019 року на загальну суму 14,682 тис. грн або 19,61% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14,682 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ПРОЄКТ-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних проєктних робіт в акті за листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 14,682 тис. грн	Частково	12,312	–	ТОВ «ПРОЄКТ-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ТРАНСМІСТО» листом від 06.04.2020 №2 погодилось повернути до бюджету зайво отримані кошти
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ГРУПА ПРОЄКТ» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті передачі-приймання топографо-геодезичних робіт за жовтень 2019 року на загальну суму 18,271 тис. грн або 40,51% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 18,271 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГРУПА ПРОЄКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 18,272 тис. грн	Так	18,271	–	–
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за травень 2019 року на загальну суму 1,895 тис. грн або 22,62% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,895 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,895 тис. грн	Так	1,895	–	–
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ПРОЄКТ-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації по об'єкту: «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маринчанська у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проєктних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 19,608 тис. грн або 26,19% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,608 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ПРОЄКТ-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних проєктних робіт в акті за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 19,608 тис. грн	Частково	12,312	–	ТОВ «ПРОЄКТ-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ТРАНСМІСТО» листом від 06.04.2020 №2 погодилось повернути до бюджету зайво отримані кошти
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маринчанська у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за травень 2019 року на загальну суму 2,300 тис. грн або 23,8% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,300 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,300 тис. грн	Так	2,300	–	–
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за серпень 2018 року на загальну суму 0,905 тис. грн або 18,42% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ІОДР», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,905 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,905 тис. грн	Так	0,905	–	–
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 2,133 тис. грн або 22,18% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,133 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,133 тис. грн	Так	2,133	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб від 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.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				При укладанні договорів на виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за квітень – травень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва на загальну суму 86,959 тис. грн або 9,46% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 86,959 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень - травень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 86,959 тис. грн	Частково	9,432	–	КП «ІОДР» проведено спільну нараду з представниками ТОВ «АМУ-ГРУП» щодо повернення підрядною організацією до бюджету зайво отриманих коштів за виконані роботи, про що було складено та підписано Протокол наради від 31.03.2020
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за серпень – жовтень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Вдрадий – вул. Пост-Волницька у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 82,721 тис. грн або 6,24% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 82,721 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – вересень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 82,721 тис. грн	Частково	–	–	КП «ІОДР» проведено спільну нараду з представниками ТОВ «АМУ-ГРУП» щодо повернення підрядною організацією до бюджету зайво отриманих коштів за виконані роботи, про що було складено та підписано Протокол наради від 31.03.2020

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за квітень – травень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосівський, 122 у Голосівському районі м. Києва на загальну суму 92,421 тис. грн або 6,89% загальної вартості перевірених робіт, привело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 92,421 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 92,421 тис. грн	Частково	–	–	КП «ЦОДР» проведено спільну нараду з представниками ТОВ «АМУ-ГРУП» щодо повернення підрядною організацією до бюджету зайво отриманих коштів за виконані роботи, про що було складено та підписано Протокол наради від 31.03.2020
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за березень – травень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосівський – вул. Маричанська у Голосівському районі м. Києва на загальну суму 94,574 тис. грн або 8,27% загальної вартості перевірених робіт, привело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 94,574 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за березень – травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 94,574 тис. грн	Частково	34,538	–	КП «ЦОДР» проведено спільну нараду з представниками ТОВ «АМУ-ГРУП» щодо повернення підрядною організацією до бюджету зайво отриманих коштів за виконані роботи, про що було складено та підписано Протокол наради від 31.03.2020
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 156,22 тис. грн або 11,95% загальної вартості перевірених робіт, привело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 156,22 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 156,22 тис. грн	Частково	78,507	–	ТОВ «ЗНАКИ УА» листом від 04.04.2020 №04-04/20 погодилось повернути до бюджету зайво отримані кошти
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» в актах за квітень – серпень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва на загальну суму 88,87 тис. грн або 11,59% загальної вартості перевірених робіт, привело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,87 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 88,87 тис. грн	Частково	0,911	–	ТОВ «ЗНАКИ УА» листом від 04.04.2020 №04-04/20 погодилось повернути до бюджету зайво отримані кошти
				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.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути можливість залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				При укладанні договорів на виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва на суму 86,959 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 83,244 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦОДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 2,081 тис. грн або 9,15% вартості перевірених робіт	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,081 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,081 тис. грн	Так	2,081	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відрадий – вул. Пост-Волницька у Солом'янському районі м. Києва на суму 82,721 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 79,341 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦОДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 1,984 тис. грн або 6,03% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,984 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,984 тис. грн	Так	1,984	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва» на суму 156,22 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 153,195 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦОДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 3,830 тис. грн або 11,82% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,830 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 3,830 тис. грн	Так	3,830	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 в Оболонському районі м. Києва» на суму 88,87 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 84,972 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦОДР» завищено витрати на утримання служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 2,124 тис. грн або 11,16% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,124 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,124 тис. грн	Так	2,124	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» в акті за жовтень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відрадиний – вул. Пост-Волинська у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 1,026 тис. грн або 25% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ЦОДР» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,026 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,026 тис. грн	Так	1,026	–	–
			Завищення ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» в акті за жовтень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 3,078 тис. грн або 54,55% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ЦОДР» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» надатків на здійснення авторського нагляду в сумі 3,078 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 3,078 тис. грн	Частково	–	–	ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» листом від 06.04.2020 №2 погодилось повернути до бюджету зайво отримані кошти
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ЦОДР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів підрядними організаціями на виконання робіт з будівництва світлофорних об'єктів м. Києва, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів на суму 234,668 тис. грн, із яких: – по об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва – 37,638 тис. грн або 4,09%, – по об'єкту за адресою: просп. Відрадиний – вул. Пост-Волинська у Солом'янському районі м. Києва – 62,237 тис. грн або 4,69%, – по об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва – 30,320 тис. грн або 2,26%, – по об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маринишанська у Голосіївському районі м. Києва – 18,474 тис. грн або 1,61%, – по об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва – 62,657 тис. грн або 4,79%, – об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва – 23,342 тис. грн або 3,04%	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб Наказом по КП «ЦОДР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведеним аналізом поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні Ні Ні	– – –	– – –	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
6	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерського району в м. Києві державної адміністрації	від 07.04.2020 №070-5-13/6	Завищення ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» в актах ф. №КБ-2В за червень – вересень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортзалу із допоміжними приміщеннями Ліцей Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва на загальну суму 359,155 тис. грн або 37,09%, призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 359,155 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – вересень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 359,155 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації 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 «Укреджбудекспертиза» При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково Ні Ні Ні Ні	181,080 – – – –	– – – – –	Враховування рекомендації потребує більшого часу Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування Враховування рекомендації потребує більшого часу Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортзалу із допоміжними приміщеннями Ліцей Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва» на суму 359,177 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП Поленко С.О. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 4,339 тис. грн або 3,84% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,339 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,339 тис. грн	Частково	1,526	–	Враховування рекомендації потребує більшого часу
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», неефективно використано коштів – 80,370 тис. грн або 8,3%	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведеним аналізом поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
7	Комунальне підприємство "Поділ-Нерухомість"	від 13.04.2020 №070-5-13/7	<p>Як показало дослідження, фінансові результати організаційного забезпечення здійснення Підприємством ярмаркової діяльності шляхом залучення до проведення ярмарок сторонніх суб'єктів господарювання за допомогою електронних конкурсних процедур, фактично ідентичні результатам діючої до 01.08.2017 організації ярмарків через закриття та непероту схему залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів, якими на користь Підприємства сплачувалися 12% від загальної суми надходжень за послуги від надання торговельних місць на ярмарку (детально викладено в аудиторському звіті від 16.03.2017 №070-5-13/12). Тобто, на думку аудиту, така діяльність не орієнтується на результат, є неефективною, не взаємовигідною та в цілому сприяє реалізації інтересів окремих суб'єктів господарювання, а не інтересів територіальної громади міста Києва.</p> <p>Зазначене стало можливим через відсутність в сфері ярмаркової діяльності єдиного об'єднаного підходу до формування вартості послуг (початкових цін продажу), яка, на думку аудиту визначалася виходячи з одноособно визначеної керівництвом Підприємства домовленої вартості та відсутності чіткого регулювання договірних відносин, які, в окремих випадках, не ґрунтуються на рівноправних та взаємовигідних умовах, ставлять Підприємство в значну та довгострокову залежність перед окремими суб'єктами господарювання та покладають на Підприємство виконання зобов'язань, що не входять до його компетенції.</p> <p>При цьому, для залучення суб'єктів господарювання до організації ярмаркових заходів Підприємством практикується обрання електронних майданчиків, які, по своїй суті є закритими, та на відміну від, наприклад, електронної системи Prozorro.Продажі, не дозволяють користувачам ознайомитися з умовами конкурсних процедур, вимогами до кваліфікації учасників та способом їх підтвердження, пропозиціями учасників, результатами процедур тощо. Тобто, в окремих випадках, Підприємством не забезпечено відкритість та прозорість на всіх стадіях проведення конкурсних процедур.</p>	<p>З метою розроблення та впровадження Департаментом промисловості та розвитку підприємництва системного, єдиного підходу та чіткого методологічного забезпечення в сфері ярмаркової діяльності, Підприємству ініціювати укладання додаткових угод про строкове розірвання (з 01.07.2020) договорів, укладених з фізичними особами-підприємцями на проведення сільськогосподарських (сезонних) ярмарків.</p> <p>В разі прийняття рішення щодо подальшого застосування механізму залучення до організації ярмарок третіх осіб – суб'єктів господарювання, оформлювати договірні відносини з останніми строком на 6 місяців відповідно до сформованих та затверджених адресних переліків та графіків проведення сільськогосподарських ярмарків та адресних переліків сезонних ярмарків.</p>	Так	-	-	Листом від від 11.06.2020 №052-2890 Департамент промисловості та розвитку підприємництва повідомив, що пунктом 3 розділу II протоколу № 2 розширеного засідання Колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 03 березня 2020 року доручено забезпечити організацію та проведення ярмарків власними силами комунальних підприємств, що визначені організаціями ярмарків, без передачі прав організатора іншим суб'єктам господарювання. Враховуючи вищевикладене, зазначена рекомендація втратила актуальність.
				<p>З метою погашення заборгованості перед бюджетом міста Києва та поліпшення фінансового стану Підприємства, організацію та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків здійснювати Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання.</p>	Так	-	-	Листом від від 11.06.2020 №052-2890 Департамент промисловості та розвитку підприємництва повідомив, що пунктом 3 розділу II протоколу № 2 розширеного засідання Колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 03 березня 2020 року доручено забезпечити організацію та проведення ярмарків власними силами комунальних підприємств, що визначені організаціями ярмарків, без передачі прав організатора іншим суб'єктам господарювання. Враховуючи вищевикладене, зазначена рекомендація втратила актуальність.
			<p>Проведені в ході аудиту оцінка та аналіз дозволяють зробити висновок, що проведення ярмарок власними силами Підприємства з одночасним посиленням в ньому фінансово-бюджетної дисципліни є найбільш раціональним та економічно вигідним механізмом здійснення ярмаркової діяльності, який, на думку аудиторів, сприятиме регулюванню відносин її суб'єктів, забезпечить ефективний розвиток Підприємства та, відповідно, збільшить надходження до бюджету міста Києва.</p>	З метою погашення заборгованості перед бюджетом міста Києва та поліпшення фінансового стану Підприємства, організацію та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків здійснювати Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання.	Так	-	-	-
			<p>Всупереч умов договорів на проведення ярмарок, укладених із суб'єктами господарювання, останніми договірні платежі не сплачувалися або сплачувалися в неповному обсязі, а Підприємством, рахунки на передбачувані договорами суми не виставлялись, претензійно-позовна робота не велась та відповідно нарахування належних до сплати сум в бухгалтерському обліку не відображалося, в результаті чого завдано втрат Підприємству на загальну суму 376,0 тис. гривень.</p> <p>Як встановлено в ході аудиту, в бухгалтерському обліку Підприємства здійснювалось лише відображення доходів за наведеними договорами в сумі фактичного надходження коштів від суб'єктів господарювання.</p> <p>При цьому, у випадку несвочасної сплати платежів, Підприємством не здійснювалось передбачене умовами договорів нарахування пені, внаслідок чого недоотримано грошових коштів в сумі 65,8 тис. гривень.</p>	<p>1) Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ФОП Селівєрстова Г.К. – 60 775,0 грн;</li> <li>• по договору від 08.12.2017 №003081217 – 60 775,0 грн;</li> <li>• ФОП Протоцька Ю.В. – 155 480,0 грн;</li> <li>• по договору від 31.05.2018 №000002-3 – 96 040,0 грн;</li> <li>• по договору від 19.06.2018 №29-000001-3 – 13 100,0 грн;</li> <li>• по договору від 30.05.2018 № 000001-3 – 46 340,0 грн;</li> <li>• ФОП Желовага Р.Я. – 159 780,84 грн;</li> <li>• по договору від 30.05.2018 № 000007-1 – 83 933,32 грн;</li> <li>• по договору від 19.09.2018 № 02/09-2018 – 33 010,89 грн;</li> <li>• по договору від 26.09.2018 № 04/09-2018 – 42 836,63 грн;</li> </ul>	Ні	-	-	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				<p>Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Селівєрстова Г.К. в сумі 60 775,0 грн, ФОП Протоцька Ю.В. в сумі 155 480,0 грн та ФОП Желовага Р.Я. в сумі 159 780,84 гривень.</p>	Ні	-	-	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
			<p>Впродовж 2017-2018 років, всупереч відповідних доручень керівництва Київської міської державної адміністрації, Підприємством не погашено передбачений в цьому періоді обсяг простроченої заборгованості перед міським бюджетом по відрахуванням від отриманої орендної плати, утвореної в 2012-2014 роках, що призвело до недоотримання в зазначеному періоді доходів бюджету м. Києва у сумі 1 105,4 тис. гривень.</p>	Вжити заходи щодо погашення простроченої заборгованості перед бюджетом м. Києва по відрахуванням з отриманих доходів від оренди майна.	Ні	-	-	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
			<p>Відсутність в 2017-2018 роках дієвого контролю в сфері орендних відносин з ТОВ «Оттова компанія» створює ризики нецільового використання орендованого майна, непрозорості, незаконної підприємницької діяльності на балансовій території Підприємства, порушень умов договору з боку орендаря тощо.</p>	Враховуючи п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, розробити типову форму акту перевірки фактичного використання майна, в якій передбачити обов'язкове фіксування об'єкту оренди, фактично використовувану площу, фактичне цільове використання, назву орендаря (суборендаря), вид діяльності тощо.	Ні	-	-	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Відповідно до п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, розробити план-графік проведення перевірок фактичного використання орендованого майна із визначенням відповідальних за таку діяльність осіб.	Ні	-	-	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
8	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації	від 23.04.2020 №070-5-13/8	Завищення підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» в актах форми № КБ-2в за червень 2019 року обсягів та вартості будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 128,368 тис. грн або 11,21%, призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 128,368 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БК БУДЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 128,368 тис. грн.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Частково	-	-	Надіслано претензію ТОВ «БК БУДЦЕНТР» від 08.04.2020 №108/29-346 щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів.
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на суму 128,368 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 126,926 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 3,140 тис. грн або 13,78% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути зайве перерахування УЖКГБ Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» на суму 3,140 тис. грн.	Частково	-	-	Надіслано претензію ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» від 08.04.2020 №108/29-361 щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» неефективно використано коштів – 207,682 тис. грн або 18,13%	Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації	Так	-	-	
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Не надано підтвержуючі документи	
9	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації	від 30.04.2020 №070-5-13/9	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2019 року на загальну суму 8,497 тис. грн або 1,9%, з яких: завищення вартості обсягів робіт – 8,094 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 0,403 тис. грн призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,497 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за березень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8,497 тис. грн.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так	8,497	-	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
					Ні	-	-	Не надано підтвердних документів

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДИВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт скляних клітин житлового будинку за адресою вул. Вікенція Беретті, 8 в Деснянському районі м. Києва» на суму 8,497 тис. грн (без урахування зовнішніх вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 6,622 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,165 тис. грн або 1,8 % вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» витрат на технічний нагляд в сумі 0,165 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,165 тис. грн.	Так	0,165	-	
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з ТОВ «БУДИВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» неефективно використано – 15,157 тис. грн.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підрядку та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів
10	КК "Київавтодор"	від 30.04.2020 №070-5-13/10	Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» в актах за серпень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва на загальну суму 410,159 тис. грн або 3,82% загальної вартості перевірених робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 410,159 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 410,159 тис. грн	Так	410,159	-	
			Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» в актах за серпень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва на загальну суму 208,277 тис. грн або 1,96% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 208,277 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 208,277 тис. грн	Так	208,277	-	
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Так	-	-	
				При укладанні договорів підряду під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» на суму 410,159 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІВВАВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 10,060 тис. грн або 3,85% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,060 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 10,060 тис. грн	Так	10,060	-	
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» на суму 208,277 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 204,281 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІВВАВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 5,107 тис. грн або 1,97% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,107 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 5,107 тис. грн	Так	5,107	-	

№ 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>Неналежне проведення Замовником – КК «КІВБАВТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями на виконання робіт капітального ремонту шляхопроводів в Оболонському районі м. Києва, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів на суму 356,14 тис. грн або 1,63%, із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» – 191,337 тис. грн або 1,78%,</li> <li>– по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» – 164,803 тис. грн або 1,55%</li> </ul>	<p>Наказом по КК «КІВБАВТОДОР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>	Так	328,272	–	–
11	Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації	від 25.05.2020 №070-5-13/11	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту фасадів ЗНЗ І-ІІ ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету в сумі 45,467 тис. грн або 1,56%, з яких: завищення вартості обсягів робіт – 14,982 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 30,387 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 0,098 тис. грн, призвело до втрат коштів бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт фасадів ЗНЗ І-ІІ ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва» на суму 45,467 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 37,279 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОН МІСЬКО С.А. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,585 тис. грн. або 1,6% вартості перевірених робіт.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 45,467 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 45,467 тис. грн.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєкдно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,585 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,585 тис. грн.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p>	Так	45,467	–	–
12	Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	від 26.05.2020 №070-5-13/12	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» в акті за жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» на суму 106,809 тис. грн або 9,4%, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 106,809 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВІРІДС БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 106,809 тис. грн</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№ КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» в сумі 1,553 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,553 тис. грн</p>	Частково	–	–	<p>Направлено лист від 15.05.2020 №1400/16-181 до ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів.</p> <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування</p> <p>Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування</p> <p>Направлено лист від 15.05.2020 №1400/16-181 до ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів.</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
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБА Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано – 45,587 тис. грн або 3,5%, чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, із яких: – по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» – 41,662 тис. грн або 3,7%, – по об'єкту: «Капітальний ремонт схових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва» – 3,925 тис. грн або 1,02%	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
			Внаслідок укладання додаткових угод, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 151,14 тис. грн.	Наказом по УБА 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.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
13	КП "Центр організації дорожнього руху"	від 05.06.2020 № 070-5-13/13	Допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо у 2017-2019 роках, внаслідок укладання додаткових угод, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 151,14 тис. грн.  Під час закупівлі пластикової бар'єрної огорожі, боллардів, делініаторів, масок для дорожніх знаків у 2018 році та панельної огорожі, плівки та масок для дорожніх знаків у 2019 році не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги; допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору; визначення потреби пластикової огорожі, її комплектуючих та делініаторів КП «Центр організації дорожнього руху» здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності; порушено порядок визначення предмету закупівлі під час закупівлі електричного приладдя; умовами договору на закупівлю «боллардів» чітко не визначено найменування товару (асортимент), що закуповується  Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2017-2019 році – коштів у розмірі 26,362 тис. грн.; замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення пені за неналежне виконання договору на закупівлю «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра» та «системних блоків, моніторів, ноутбуків, що призвело до недоотримання коштів розрахунково на 13,03 тис. грн.; не забезпечено належне виконання умов договору про закупівлю «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» в частині поставки товару, який не відповідає специфікації договору  Допущено в умовах договору на закупівлю: будівельних робіт (будівництво світлофорного об'єкту по проспекту Відродний, 4 27/1 у Солом'янському районі міста Києва); боллардів; станка плазменної різки з поворотною віссю невідповідності змісту пропозицій учасників – переможців, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів  Під час закупівлі «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» та «плівки для дорожніх знаків» у 2018-2019 році в тендерній документації чітко не визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики до предмету закупівлі, у тому числі відповідну технічну специфікацію; закупівля «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» здійснена з порушенням принципів відкритості та прозорості та недискримінації учасників, що полягає у встановленні в тендерній документації дискримінаційних вимог до учасників  Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів та коштів підприємства під час закупівлі плівки для дорожніх знаків за цінами, які перевищують середньоринкові на 595%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 34,7 тис. грн.; допущено викривлення даних бухгалтерського обліку при відображенні в обліку «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра»	Вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів на загальну суму 151,14 тис. грн.  Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства  Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства  Забезпечити перевірку юридичною службою договорів на предмет відповідності вимогам чинного законодавства  Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням Єдиного закупівельного словнику  Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені на загальну суму 26,362 тис. грн. за порушення строків виконання робіт  Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт  Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами  Забезпечити стягнення коштів з постачальників товарів на загальну суму 13,03 тис. грн. за неналежне виконання умов договорів	Частково	61,640	–	Потребу додаткового часу
			Допущено в умовах договору на закупівлю: будівельних робіт (будівництво світлофорного об'єкту по проспекту Відродний, 4 27/1 у Солом'янському районі міста Києва); боллардів; станка плазменної різки з поворотною віссю невідповідності змісту пропозицій учасників – переможців, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Частково	–	4698,6	Надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
			Під час закупівлі «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» та «плівки для дорожніх знаків» у 2018-2019 році в тендерній документації чітко не визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики до предмету закупівлі, у тому числі відповідну технічну специфікацію; закупівля «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» здійснена з порушенням принципів відкритості та прозорості та недискримінації учасників, що полягає у встановленні в тендерній документації дискримінаційних вимог до учасників	Провести нараду щодо недопущення здійснення неколикургентних закупівель	Частково	–	–	Надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
			Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів та коштів підприємства під час закупівлі плівки для дорожніх знаків за цінами, які перевищують середньоринкові на 595%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 34,7 тис. грн.; допущено викривлення даних бухгалтерського обліку при відображенні в обліку «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра»	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторинг цін на товари, що закуповуються  За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.	Частково	–	–	Надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі  Надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
14	Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 10.06.2020 №070-5-13/14	Завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за квітень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків за адресою: м. Київ, проспект Ватутіна Генерала, 6-А у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 108,975 тис. грн або 9,13%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 108,975 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за квітень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків за адресою: м. Київ, проспект Ватутіна Генерала, 6-А у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 108,975 тис. грн.	Так	108,975	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 15,156 тис. грн або 5,15%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 15,156 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 15,156 тис. грн.	Так	15,156	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «Ремонтна компанія «ЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 358,352 тис. грн або 12,99%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 358,352 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Ремонтна компанія «ЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 358,352 тис. грн.	Так	358,352	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 44,661 тис. грн або 2,75%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 44,661 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 44,661 тис. грн.	Так	44,661	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду	Частково	–	–	Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтверджуючих документів
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	УБ Дніпровської РДА не зрозуміло суті рекомендації
			Внаслідок ненаалежного 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 підряду призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 388,371 тис. грн, із яких: – по об'єкту «Капітальний ремонт (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А в Дніпровському районі м. Києва» – 92,922 тис. грн, – по об'єкту «Капітальний ремонт позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва» – 295,449 тис. грн.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	60,379	–	Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтверджуючих документів
15	СВКП "Київводфонд"	від 15.06.2020 №070-5-13/15	Завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» в актах за липень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва на загальну суму 121,250 тис. грн або 4,03% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 121,250 тис. грн по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 121,250 тис. грн.	Так	121,3	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту 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
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№ КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» на суму 121,250 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 34,159 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП Сокологорським І. Г. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,512 тис. грн або 1,4% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП Сокологорським І. Г. в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» в сумі 0,512 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,512 тис. грн.	Так	0,5	-	
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання за серпень – грудень 2017 року на загальну суму 1,335 тис. грн або 2,91% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІВВВОД(ФОНД)», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,335 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в актах за серпень – грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,335 тис. грн.	Так	1,3	-	
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	
			Внаслідок ненаалежного проведення Замовником – КП «КІВВВОД(ФОНД)» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано – 147,250 тис. грн або 4,89% чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	
				Наказом по КП «КІВВВОД(ФОНД)» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Так	-	-	
16	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації	від 15.06.2020 №070-5-13/16	Завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – листопад 2019 року на суму 194,171 тис. грн або 13,19 %, з яких: завищення обсягів робіт – 5,808 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 84,199 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 10,146 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – 91,438 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в, – 2,580 тис. грн. призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 194,171 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж до будинку на вул. Симиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва у 2019 році» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	20,037	-	Не надано підтвердних документів щодо усунення порушень
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів
				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	-	-	
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» неефективно використано кошти – 326,647 тис. грн або 3,4 %.	Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведеним аналізом поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не надано підтверджувальних документів
17	КП "Інженерний центр"	від 24.06.2020 №070-5-13/17	Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «Інженерний центр» за період 2018-березня 2019 років всього виконано та оплачено робіт щодо реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн. Проте, в порушення вимог п. 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерства, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою КМУ від 28.09.2011 №1001, п. 3.1. розпорядження КМДА від 22.10.2018 №1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі КМДА, районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва», керівництвом КП «Інженерний центр» незважаючи на неодноразові запити Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, доручень Київського міського голови Кличка В. В. не забезпечено надання до аудиту повного пакету виконавчої та первинної проектно-будівельної документації. Таким чином, на даний час не охоплено контролем бюджетних коштів, які виділялись на проведення робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн. Ненадання зазначених документів унеможливило проведення аудиту в повній мірі, зокрема в частині підтвердження фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт на зазначеному об'єкті та, як наслідок, надання обгрунтованих висновків за результатами аудиту. Також, враховуючи ненадання документів для проведення, в ході аудиту, перевірки фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, існує ймовірність допущення завищень обсягів та вартостей фактично виконаних робіт (ризик втрат фінансових ресурсів коштів міського бюджету) із суми неохопленої контролем (23 274,7 тис. грн).	У зв'язку з тим, що КП «Інженерний центр» в порушення вимог нормативно-правових актів у сфері внутрішнього фінансового контролю та аудиту, не забезпечено надання до аудиту необхідних документів для проведення перевірки фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт на об'єкті будівництва, пропонуємо Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) рекомендовано вжити заходів дисциплінарного впливу до керівництва КП «Інженерний центр».	Ні	-	-	Не настав термін врахування
18	Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва	від 26.06.2020 № 070-5-13/18	Здійснено закупівлю Автогідропідійомника АТП-30-А на базі МА3-5340С2-527-001 за цінами, які перевищують середньоринкові на 15,15 відсотка, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 522,10 тис. гривень.  Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з ТОВ «Виробничий комплекс «Автотранспортник» пені, за порушення строків постачання товару, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів в розмірі 33,68 тис. гривень.  Умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог ТД, що призвело до нікчемності договору.  Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.  Тендерна пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам тендерної документації.	Відповідним розпорядчим документом послити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу, за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників та їх представників з метою об'єктивного визначення середньоринкових цін та недопущення неефективних закупівель, постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові.  Провести аналіз умов договору, в частині дотримання постачальником термінів на постачання товару та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення термінів.  Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенням Цивільним кодексом України.  Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.  Забезпечити контроль за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документацій.  Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.	Ні	-	-	Термін виконання рекомендацій настає 31.07.2020  Термін виконання рекомендацій настає 31.07.2020  Термін виконання рекомендацій настає 31.07.2020  Термін виконання рекомендацій настає 31.07.2020  Термін виконання рекомендацій настає 31.07.2021
19	КП "Київнастрас"	від 28.06.2020 №070-5-13/19	Завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних робіт з коригування проектною документації по об'єкту «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовосязької до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги» в акті здачі-приймання виконаних робіт за серпень 2019 року на загальну суму 143,09 тис. грн або 9,87% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КИЇВНАСТРАС», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 143,09 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних проектних робіт в акті за серпень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень на суму 143,09 тис. грн.  Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень	Частково	-	-	Направлено претензію від 02.07.2020 №16/730 щодо повернення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» до бюджету міста Києва зайвоотриманих коштів на суму 143,09 тис. грн  Не настав термін врахування



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» в актах за вересень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 1 375,72 тис. грн або 9,13%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 122,89 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 375,72 тис. грн.  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  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»  Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду  При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами <i>внутрішнього аудиту</i> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації  Наказом по КП «КІВІВПАСТРАНС» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації  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	1375,720	-	-
			Внаслідок ненаалежного проведення Замовником – КП «КІВІВПАСТРАНС» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» неефективно використано коштів – 1 869,25 тис. грн або 12,1%.		Ні	-	-	Не настав термін врахування
					Ні	-	-	Не настав термін врахування
					Ні	-	-	Не настав термін врахування
					Ні	-	-	Не настав термін врахування
					Ні	-	-	Не настав термін врахування
20	Комунальне підприємство "Київавтошляхміст"	від 30.06.2020 №070-5-13/20	Внаслідок нежиття КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережних (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік у 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди в сумі 1185,89 тис. гривень.	Вжити дієві заходи, спрямовані на забезпечення нарахування плати за послуги відповідно до умов укладених договорів та забезпечити контроль за виконанням умов укладених договорів користування мережевими (кабельними) каналами та місцями розміщення кабелів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із виснесням змін до посадової інструкції.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби в бюджетних коштах, Підприємством за напрямками використання бюджетних коштів визначених у відповідних планах використання на 2018 та 2019 роки передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на	Вжити заходи щодо врегулювання питання визнання податкових зобов'язань з податку на додану вартість, в частині надання КП «Київавтошляхміст» коштів міського бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва та привести у відповідність план використання бюджетних коштів на 2020 рік.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок не заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей (на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%), відсутності штатних сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та нежиття заходів спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконання окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури Підприємство залучає для виконання статутних завдань пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд сторонніх суб'єктів господарювання. Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми суб'єктами господарювання, було витрачено 66,4 млн грн, а на виконання робіт поточного (середнього) ремонтів проведених сторонніми суб'єктами господарювання 59,15 млн грн, або 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів балансових споруд. При забезпеченні навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн, або введення в штат зазначених фахівців, дає б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей, Підприємство в змозі виконувати поточні ремонти балансових споруд власними силами виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів та їх вартості, що значно зменшить навантаження на бюджет м. Києва.	Вжити дієвих заходів щодо заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей, в т.ч. шляхом розміщення інформації про вакантні посади на відповідних сайтах в мережі Інтернет та інших засобах інформації.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Вжити дієвих заходів щодо проведення навчання фахівців Підприємства з метою отримання кваліфікаційного сертифіката відповідального виконання окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, спроможність виконання яких визначено кваліфікаційним сертифікатом: Технічне обстеження будівель і споруд, або прийняти на роботу зазначених фахівців.	Ні	-	-	Термін врахування не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Незабезпечення належного контролю за врахуванням залишків матеріалів на кінець звітного періоду при розрахунку витрат на придбання матеріалів за рахунок коштів міського бюджету на поточний рік, призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше у сумі 2 500,0 тис. гривень.	Провести аналіз потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в частині обґрунтованості витрат у розрізі матеріалів, з урахуванням залишків на початок року та забезпечити приведення у відповідність до фактичної потреби витрати на матеріали, визначені в плані використання бюджетних коштів.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Розпорядчим документом забезпечити контроль за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах на придбання матеріалів виходячи з розрахунків витрат, визначених на підставі норм (нормативів) та залишків на початок періоду.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Всупереч рішень Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» Підприємством збільшено штатну чисельність працівників (у 2018 - на 225 штатних одиниць; у 2019 – на 15 штатних одиниць). Внаслідок збільшення штатної чисельності працівників Підприємства та не заповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 на 196 штатних одиниць та станом на 01.07.2019 – на 207 штатних одиниць, створено ризик завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16 413,36 тис. грн. та нарахування до фондів – 3 610,93 тис. грн, або на 27%.	Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2020 рік.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів допущено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року, що призвело до поєнання завищених витрат з бюджету м. Києва у 2018 році у сумі 1918,3 тис. грн, у 2019 році – 4 154,93 тис. грн та є порушенням бюджетного законодавства.	Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, з метою недопущення покриття витрат минулого періоду на оплату праці та відрахувань до фондів бюджетними коштами поточного року.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Незабезпечення належного за визначенням вартості послуг при прийнятті актів виконаних робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, призвело до завищення вартості послуг на загальну суму 3653,54 тис. грн та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, зокрема по об'єктах: - Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2 483,1 тис. грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2469,95 тис. грн, або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн, або 1,0%); - Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1 905,22 тис. грн, та неефективні витрати - 805,0 тис. грн, або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»); - Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн, або 5,0% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР») - завищення допущено за відкоригованими обсягами робіт та коефіцієнтів.	КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 653,54 тис. грн, внаслідок завищення вартості послуг з комплексного спеціального обстеження мостових споруд.	Частково	17,280	-	Термін врахування не настав
				Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, для забезпечення повноти вжиття заходів щодо врахування результатів комплексного обстеження мостових споруд.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів встановлено неефективне використання на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались, у сумі 190,78 тис. грн та втрати бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн, внаслідок оплати експертизи проекту по вказаному об'єкту, яку не виконано.	Забезпечити відшкодування незаконних витрат бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. гривень	Так	1,260	-	-
				Посилити контроль за обґрунтованістю визначення потреби в бюджетних коштах на послуг з проектування робіт, в т.ч. шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок укладання договорів з фізичною особою цивільно-правового характеру з визначенням місячної оплати 25 тис. грн, а потім в 50 тис. грн за послуги з інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливило здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.	Переглянути умови договору про від 28.11.2019 №11-67 про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації в частині оплати послуг виходячи з обґрунтованого обсягу виконаної роботи.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Вжити вичерпні заходи для проходження навчання, атестації фахівцями КП «Київавтошляхміст», які мають відповідну будівельну освіту та стаж роботи, для отримання необхідних сертифікатів.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Підприємством, в 2018-2019 роках проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету в сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використовуватиметься для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання, тобто всупереч цільовому призначенню.	КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 108,41 тис. грн, використаних на оплату асфальтобетонних сумішей при виконанні госпрозрахункових робіт та у сумі 29,2 тис. грн, використаних на часткову оплату придбання основних засобів.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Крім того, здійснення Підприємством оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) за рахунок затверджених поточних видатків також свідчить про використання бюджетних коштів в сумі 29,2 тис. грн на цілі, що не відповідають виділенню бюджетним асигнуванням.	Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку витрат бюджетних коштів та госпрозрахункової діяльності Підприємства.	Ні	-	-	Термін врахування не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку за результатами інвентаризації встановлено лишки основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та встановлено 51 одиницю основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визнання їх активом.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей.	Так	-	95,94	
			Внаслідок нежиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) 5 мостових споруд та деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро, проведених в 2017 – 2019 роках на загальну суму 705,03 млн грн, замовником яких була КК «Київавтодор», занижено первісну вартість балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на зазначену суму, що в свою чергу призвело до викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться КП «Київавтошляхміст».	Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активом.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок нежиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) 5 мостових споруд та деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро, проведених в 2017 – 2019 роках на загальну суму 705,03 млн грн, замовником яких була КК «Київавтодор», занижено первісну вартість балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на зазначену суму, що в свою чергу призвело до викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться КП «Київавтошляхміст».	З метою приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства в частині достовірності відображення вартості активів, спільно з КК «Київавтодор» здійснити передбачені організаційно-правові заходи, пов'язані з підготовкою та прийняттям відповідних рішень щодо передачі витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) мостових споруд балансоутримувачу – КП «Київавтошляхміст».	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Неналежна організація обліку та контролю за матеріалами, виробами та конструкціями, застосування яких, відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва, здійснюється багаторазово (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), сприяла їх списанню на Підприємстві в повній кількості та вартості після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті будівництва (ремонту)), внаслідок чого створено ризик заниження вартості активів розрахунково на суму 890,48 тис грн та завищення витрат на вказану суму. Також, списання на витрати матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства вартістю 735,08 тис гривень.	В установленому порядку затвердити кількість оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо) та визначити порядок їх первинного обліку.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років проведено роботи з поточного ремонту 3 мостових споруд загальною вартістю 18 923,59 тис. грн, які відповідно до номенклатури робіт з капітального ремонту повинні фінансуватися як капітальні видатки, та, відповідно, збільшувати первісну (відновлювальну) вартість об'єктів. Незабезпечення правильності визначення кваліфікації ремонтів та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення, створює ризик заниження первісної вартості комунального майна.	Здійснити коригування вартості виконаних робіт поточного (середнього) ремонту шляхопроводу через з/д колії на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса на суму різниці вартості та кількості матеріальних ресурсів, що обертаються.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років проведено роботи з поточного ремонту 3 мостових споруд загальною вартістю 18 923,59 тис. грн, які відповідно до номенклатури робіт з капітального ремонту повинні фінансуватися як капітальні видатки, та, відповідно, збільшувати первісну (відновлювальну) вартість об'єктів. Незабезпечення правильності визначення кваліфікації ремонтів та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення, створює ризик заниження первісної вартості комунального майна.	В бухгалтерському обліку Підприємства відобразити оприбуткування основних засобів (гідравлічні автоматичні болларди, лавки з граніту, у сумі 735,08 тис. гривень.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок неналежного контролю за обрuntuваністю придбання 3 дорогавартісних смартфонів вартістю від 14 тис. грн до 22 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв'язку вартістю 39,7 тис. грн, КП «Київавтошляхміст» неефективно використано власні кошти на суму близько 50,0 тис. гривень.	З метою правильності відображення в бухгалтерському обліку первісної вартості мостових споруд, забезпечити контроль за правильністю визначення класифікації ремонтів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін із внесенням змін до посадової інструкції.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок неналежного контролю за обрuntuваністю придбання 3 дорогавартісних смартфонів вартістю від 14 тис. грн до 22 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв'язку вартістю 39,7 тис. грн, КП «Київавтошляхміст» неефективно використано власні кошти на суму близько 50,0 тис. гривень.	Розпорядчим документом встановити обов'язковість обрuntuвання придбання основних засобів.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 254,22 тис. грн, з них: - при закупівлі солі для промислового перероблення (ТОВ «Костанза») – 108,33 тис. грн; - при закупівлі бензину А-92, А-95, паливо дизельне (бензовозні норми); бензин А-95 та дизельне паливо (заправні талони) (ТОВ «ПК Укрпромоста») – 108,09 тис. грн; - при закупівлі бензину А-92, бензин А-95 та дизельне паливо бензовозні норми, бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо в талонах (ТОВ «Техойл НК», ТОВ «Нафтотрейд Ресурс») – 37,80 тис. гривень.	Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнуті до відповідальності винних осіб.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			У ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначення Цивільним кодексом України.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			У ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			У ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
<b>Всього:</b>						<b>6043,363</b>	<b>4794,580</b>	

Фінансовий ефект\* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси

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

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

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Виявлено завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» виконаних проектно-визначувальних робіт на загальну суму 174,588 тис. грн або 51,7% вартості перевірених робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №584 «Софії Русової» на просп. Прави, 82» (в т. ч. за договором від 21.12.2015 №326-Г-П-ТС – 149,088 тис. грн з ПДВ, за договором від 8.03.2017 №32-Г-КП-ТС – 25,500 тис. грн без ПДВ) у актах за грудень 2015 – травень 2017 років, які КП «Київбудреконструкція» взято до обліку та оплачено.</p> <p>Виявлено завищення ТОВ «Капітал Біддінг» виконаних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №584 «Софії Русової» на просп. Прави, 82 на загальну суму 568,110 тис. грн у актах за липень 2017 – серпень 2018 років чи 9,64% загальної вартості виконаних та оплачених робіт.</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») у сумі 174,588 тис. грн (в т. ч. за договором від 21.12.2015 №326-Г-П-ТС – 149,088 тис. грн з ПДВ, за договором від 28.03.2017 №32-Г-КП-ТС – 25,500 тис. грн без ПДВ) за виконані ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» проектно-визначувальні роботи за грудень 2015 – травень 2017 років по об'єкту та надати до Департаменту відповідні підтверджуючі документи.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 568,11 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал Біддінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, надати до Департаменту внутрішнього підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2017 – серпень 2018 років.</p> <p>Посилити контроль 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.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	<p>Ні</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p>	<p>–</p> <p>464,735</p> <p>–</p> <p>–</p> <p>–</p> <p>9,016</p>	<p>–</p> <p>–</p> <p>–</p> <p>–</p> <p>–</p> <p>–</p>	<p>КП «Київбудреконструкція» відмовляється вживати заходів щодо усунення зазначеного порушення, у зв'язку з тим, що замовником робіт з розробки проектно-конструкторської документації на той час виступало КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»</p> <p>КП «Київбудреконструкція» листами від 19.09.19 №247/3-1080 та від 26.11.19 №247/3-1481 направлено претензії до ТОВ «Капітал Біддінг» щодо повернення на розрахунковий рахунок КП «Київбудреконструкція» зайвоотриманих коштів на суму 103,375 тис. грн</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 2,08 тис. грн</p>
4	Комунальне підприємство "Київський центр розвитку міського середовища"	15.02.2019 №070-5-13/4	Станом на 01.01.2017, 01.01.2018 та на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» занижена вартість незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 4 750,448 тис. грн в результаті неналежного оформлення КО «Київзеленбуд» первинної документації під час передачі об'єкту з балансу КО«Київзеленбуд» на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».	КП «Київський центр розвитку міського середовища» спільно з КО «Київзеленбуд» вжити заходів щодо поновлення (відображення) в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» вартості незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму 4 750,448 тис. грн (за зверненням КП «Київський центр розвитку міського середовища» КО «Київзеленбуд» має надати всю необхідну інформацію про витрати на виконані проектні та будівельні роботи по об'єкту (в т. ч. по контрагентам, актам виконаних робіт, даних по оплаті робіт), всю бухгалтерську та договірну документацію, в т. ч. первинні документи, та документи, що підтверджують оплату робіт), надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	–	4750,448	–
			Завищення ПП «Інститут Урбаністики» виконаних проектно-визначувальних робіт на загальну суму 706,524 тис. грн у актах за липень – грудень 2017 року або 74,72 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ПП «Інститут Урбаністики» у сумі 706,524 тис. грн за проектно-визначувальні роботи за липень – грудень 2017 року по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Ні	–	–	КП «Київміськрозвиток» вважає безпідставними висновки аудиту щодо завищення проектною організацією ПП «Інститут Урбаністики» вартості виконаних проектно-визначувальних робіт на суму 706,524 тис. грн.
			Внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 10 160,391 тис. грн або 42,0% від вартості виконаних та перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у грудні 2017 – липні 2018 років на рахунок ТОВ «БК«КУБ» у сумі 10 160,391 тис. грн за будівельно-монтажні роботи з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	2 363,9	–	КП «Київміськрозвиток» вважає не вмотивованою суму завищення підрядною організацією ТОВ «БК «КУБ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 8 255, 625 тис. гривень.
			Внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, КП «Київський центр розвитку міського середовища» в грудні 2017 – липні 2018 років завищено видатки з технічного нагляду ФОП Ляхненко О.В. у сумі 156,161 тис. грн або 46,6% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ФОП Ляхненко О.В. у сумі 156,161 тис. грн за роботи з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Частково	52,980	–	КП «Київміськрозвиток» вважає не вмотивованою суму завищення ФОП Ляхненко О.В. вартості робіт з технічного нагляду на суму 103,184 тис. гривень.
				Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельно-монтажних робіт за грудень 2017 – липень 2018 років, проектно-визначувальних робіт за липень – грудень 2017 року, робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, робіт з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Посилити контроль з боку підприємств та ФОП, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної 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	
			Завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму 20,315 тис. грн у актах за грудень 2017 – липень 2018 років або 100 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Кисва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» у сумі 20,315 тис. грн за виконання робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Так	20,320	–	–	
5	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	08.04.2019 №070-5-13/5	Неналежне проведення Управлінням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення середніх цін віконних та дверних блоків, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 215,63 тис. гривень.	Призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати аналіз цін на ринку будівельних матеріалів, товарів та конструкцій, з метою уникнення можливості постачання зазначених виробів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Так	–	–	–	
			Неналежний контроль за врегулюванням договірних відносин та настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями, що призвело до недоотримання коштів бюджетом міста Кисва у розмірі 81,43 тис. гривень.	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціям графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.	Частково	–	–	Направлено листи підрядним організаціям про стягнення пені за порушення графіків виконання робіт	
			Замовником проведено оплату згідно актів виконаних робіт без наявності відповідних експертних висновків та документів, що призвело до фінансових порушень з ризиком втрат бюджетних коштів розрахунково 76,74 тис. гривень.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, їх відповідності проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	–	76,740	–	
			Нечасно затверджено дефектний акт, що призвело до порушення порядку проведення ремонту.	При умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з отриманням експертного звіту.	Так	–	–	–	
			Замовник не передбачив ряд істотних умов договору підряду.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління за незабезпечення формування належної виконавчої документації на проведення видатків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності.	Так	–	–	–	
			У документації до оголошення визначено дискримінаційну вимогу до учасників.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Так	–	–	–	
			Нечасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір.						
			Допущено випадки ненадання відповідей на вимогу (запитання, скаргу, уточнення) Учасника в ході здійснення процедури закупівель.						
			Замовник нечасно оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір.						
			Замовником зайво сплачено кошти за виконання робіт, що призвело до завищення вартості робіт на суму 9,54 тис. грн (усунуто в ході аудиту).	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів, експертизи та кошторисної документації.	Так	9,540	–	–	
				Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, їх відповідності проектній, кошторисній та виконавчій документації.	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», ДП «Укреджбудекспертиза».	Так	–	–	–	
6	Комунальне підприємство "Київжитлооспексплуатація"	17.04.2019 №070-5-13/6	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФОРУМ ГРУП», в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м.Кисва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 59,680 тис. грн або 9,8% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (57,600 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,321 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,758 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 1,353 тис. грн. або 10,2% вартості проведених утримань на покриття витрат служби.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 59,680 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року.	Так	59,680	–	–	
				Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП«Київжитлооспексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 1,353 тис. грн.	Так	1,353	–	–	
			Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Кисва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 9,154 тис. грн, або 5% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (2,124 тис. грн - завищення вартості обсягів робіт, 7,030 тис. грн – завищення вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 0,214 тис. грн або 5,3%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Кисва» на суму 9,154 тис. грн.	Так	9,154	–	–	
				Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП«Київжитлооспексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,214 тис. грн.	Так	0,214	–	–	
				Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	–	–	–	
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–	
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укреджбудекспертиза».	Так	–	–	–	
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Так	–	–	–	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 21,941 тис. грн, або 5,2% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (5,640 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,301 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення витратів на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн або 5,6%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва» на суму 21,941 тис. грн. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлоспецексплуатація» витратів на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн.	Так	21,941	–	–
7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосіво-будівест"	18.04.2019 №070-5-13/7	Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів і вартості будівельних робіт в актах ф. КБ-2в за період серпень – грудень 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 35,071 тис. грн (13,474 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 13,611 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 7,986 тис. грн – завищення вартості, пов'язані з невірним застосуванням ресурсних елементних конструкторських норм (РЕКН), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення витратів на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. гривень. При перевірці технічного завдання на даний капітальний ремонт, встановлено, що Замовником КП «ГОЛОСІВО-БУДІВЕСТ» при складанні технічного завдання та при складанні дефектного акту на капітальний ремонт, а Підрядником – ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» при прийнятті до виконання цих первинних документів допущено грубе порушення вимог п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 «Критерії будівель і споруд» - не забезпечення водовідведення атмосферних опадів шляхом не створення достатніх ухилів поверхні покриттів. Невизначеність з питань водовідведення спричинила виконання ремонтних робіт покрівлі без належного водовідведення, що фактично зводило нанівець проведені роботи з капітального ремонту та призводить до нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на загальну суму – 487,773 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 35,071 тис. грн внаслідок завищення ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - грудень 2018 року. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Голосіво-будівест» витратів на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. грн. Усунути, виявлені фактичними КП «Київекспертиза», грубі порушення п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 під час виконання робіт з улаштування ухилів водовідведення атмосферних опадів з поверхні покриттів покрівлі, що призводять нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на суму 487,773 тис. грн.	Так	35,071	–	–
				Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	–	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Частково	–	–	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтвердуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту
8	Комунальний заклад "Театрально-видовищний заклад культури "Київська мала опера"	11.05.2019 №070-5-13/8	Відсутність належним чином оформлених договірних відносин з компанією Lavra Studio щодо надання платних послуг (суборенди) з розміщення репетиційних баз, студії звукозапису, фото-, відеостудій та забезпечення фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій в первинних документах та бухгалтерському обліку призвели до недоотримання Закладом (бюджетом) щонайменше розрахунково 118,7 тис. грн. та допущення покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджету міста Києва розрахунково в сумі 30,5 тис. гривень. Аналогічним чином в приміщенні Закладу з весни 2017 року розміщено кав'ярню Mala Opera Spot, в результаті чого бюджетом також недоотримано щонайменше розрахунково 13,1 тис. грн. та допущено покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджету міста Києва розрахунково в сумі 4,0 тис. гривень. Крім того, за результатами моніторингу загальнодоступних засобів інформації встановлено, що в 2017-2018 роках Закладом, без оформлення договірних відносин, систематично надавались приміщення стороннім фізичним та юридичним особам (щонайменше 47 випадків) для організації та проведення переважно на комерційній основі концертів, вистав, зйомок кінофільмів, виставок тощо. При цьому, зазначені господарські операції в первинних документах не фіксувались та відповідно в бухгалтерському обліку Закладу не відображались.	Встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються Закладом, із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання. У разі відсутності можливості укладання суб'єктами господарювання, які використовують орендовані Закладом приміщення на праві суборенди, прямих договорів з підприємствами-постачальниками послуг (водопостачання, газ, теплова енергія та ін.), укласти окремі договори з суборендарями на відшкодування витрат за надані послуги. Оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами Закладу (в т.ч. Lavra Studio) у відповідності з чинних нормативно-правових актів.	Так	–	–	–
				Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Закладу дебіторської заборгованості ФОП Кравченко Я.О. по 9-ти договорах в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. – по договору від 10.10.2018 №16 в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. – по договору від 26.11.2018 №19 в сумі 8,0 тис. гривень.	Так	–	–	–
				Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Кравченко Я.О. в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. в сумі 8,0 тис. гривень.	Так	35,900	–	–





№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок незабезпечення належного виконання КП «Плесо» функцій оператора щодо розміщення на водних об'єктах стоянок плавзасобів та тимчасових споруд рекреаційного, культурно-оздоровчого, спортивного, туристичного та іншого призначення в межах прибережних захисних смуг визначених рішенням КМР від 22.01.2009 №38/1093, мають місце порушення чинного законодавства суб'єктами господарювання, в частині розміщення без дозвільної документації споруд на територіях водних об'єктів м. Києва та несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів, що призводить до порушень вимог Закону України «Про благоустрій населених пунктів», «Про відходи», «Про захист прав споживачів», Правил благоустрою території міста Києва.	Забезпечити обстеження територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, які знаходяться в господарському віданні КП «Плесо», з метою встановлення та фіксації фактів розміщення без дозвільної документації споруд та несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів. Забезпечити створення електронного обліку встановлених об'єктів та споруд, розміщених на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди, без дозвільних документів по всіх встановлених випадках.	Так	-	-	-
			Неналежний контроль за компенсацією вартості послуг з водопостачання та водовідведення іншими суб'єктами господарювання, які фактично користувалися вказаними послугами і оплата за які здійснювалась КП «Плесо», свідчить про покриття останнім витрат інших суб'єктів господарювання, що призвело до втрат Підприємства на загальну суму 28,4 тис. гривень.	З метою усунення виявлених правопорушень та території водних об'єктів м. Києва забезпечити співпрацю з правоохоронними та контролюючими органами, для вжиття ними заходів в межах наданих повноважень, по всіх фактах повідомити відповідні органи. Ініціювати питання перед Київською міською радою (Київською міською державною адміністрацією) щодо розгляду питання затвердження схем облаштування стоянок плавзасобів на водних об'єктах та розміщення тимчасових споруд в межах прибережних захисних смуг.	Частково	-	-	Причини повного невиконання рекомендацій не повідомлено.
			Внаслідок необгрунтованої потреби КП «Плесо» в придбанні матеріальних цінностей (профшпатель, труби, дошки, бруси) оплата яких проведена за рахунок бюджетних коштів, КП «Плесо» передано на зберігання приватному підприємству «Метко» придбаний товар, наявність частини якого на суму 580,1 тис. грн, при проведенні обстеження не підтверджена. Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів та ризик втрати майна Підприємства на суму 580,1 тис. гривень.	Забезпечити нарахування суб'єктам господарювання компенсації витрат за користування централізованим водопостачанням та водовідведенням в сумі 28,4 тис. гривень. Вжити заходи щодо стягнення компенсації витрат за користування централізованим водопостачанням та водовідведенням. З метою недопущення в подальшому покриття КП «Плесо» витрат інших суб'єктів господарювання, визначити відповідальну особу з контролю за повнотою компенсації комунальних послуг іншими суб'єктами господарювання.	Так	28,400	-	-
			Внаслідок неадекватності потреби КП «Плесо» в придбанні матеріальних цінностей (профшпатель, труби, дошки, бруси) оплата яких проведена за рахунок бюджетних коштів, КП «Плесо» передано на зберігання приватному підприємству «Метко» придбаний товар, наявність частини якого на суму 580,1 тис. грн, при проведенні обстеження не підтверджена. Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів та ризик втрати майна Підприємства на суму 580,1 тис. гривень.	Вжити заходи щодо забезпечення виконання ПП «Метко» своїх зобов'язань, в іншому випадку провести претензійно-позовну роботу щодо відшкодування втрат переданого на зберігання майна. Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за обґрунтуванням потреби в придбанні матеріальних цінностей за рахунок бюджетних коштів.	Так	580,100	-	-
			Внаслідок неналежного контролю за правильністю налаштування програмного забезпечення ведення бухгалтерського обліку «С: Бухгалтерія» допущено факти невідповідності даних бухгалтерського обліку даним фінансової звітності, що призвело до викривлення звітності за 2016 рік, 2017 рік, 6 місяців 2018 року.	Забезпечити дотримання чинного законодавства щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності шляхом коригування виявлених в ході аудиту недоліків за 2018 рік при складанні річної фінансової звітності поточного року.	Так	-	-	-
			Звернення громадян щодо якості прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів становить близько 30% від загальної кількості звернень з питань діяльності КП «Плесо», що свідчить про неналежне виконання зазначених послуг залученими суб'єктами господарювання, за наявності в КП «Плесо» достатніх матеріальних та трудових ресурсів для виконання вказаних функцій. Крім того, відсутність попередніх завдань КП «Плесо», в яких повинні визначатися обсяги та місця необхідності надання послуг виконавцем, як це передбачено договорами, та відсутність в актах здавання-приймання послуг виду та площі наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) унеможливило здійснення належного контролю за повнотою надання послуг на достовірність визначення їх вартості за певний період. Вказане ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів на оплату вказаних послуг в сумі 16 212,848 тис. гривень.	З метою забезпечення ефективності використання бюджетних коштів, провести розрахунок собівартості послуг з прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів силами КП «Плесо», з урахуванням наявних трудових та матеріальних ресурсів. Виходячи з отриманих розрахунків, провести порівняльний аналіз з вартістю вказаних послуг ТОВ «Експлуатаційна компанія №1» за 2018 рік та визначити ефективність залучення сторонніх суб'єктів господарювання для надання вказаних послуг. В разі прийняття рішення залучення до виконання послуг з прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів інших суб'єктів господарювання, з метою забезпечення контролю за якістю надання вказаних послуг та достовірністю визначення їх вартості, вжити організаційно-правові заходи щодо запровадження щоденного фіксування, в т.ч. фото/відео засобами начальниками ділянок та іншими особами, за якими закріплені об'єкти, виду виконаних робіт та їх обсягу. Наказом по підприємству передбачити та забезпечити складання щомісячних актів наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) за видами та кількістю наданих послуг, з урахуванням зведеної місячної інформації наданої начальниками ділянок та іншими особами, за якими закріплені об'єкти.	Так	-	-	-
			Внаслідок проведення в листопаді 2017 року поточного ремонту модульних туалетів, які перебували на гарантії придбані у березні 2017 року створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 224,32 тис. гривень.	З метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів, вжити організаційно правових заходів щодо створення комісії КП «Плесо» для визначення потреби в проведенні поточних ремонтів модульних туалетів після завершення пляжного сезону	Так	-	-	-
			Взяття в оренду мобільних туалетних кабін, при тому, що власні 3 модульні туалети (6 кабинок) відправлено на відповідальне зберігання ТОВ TOI-TOI «Системи санаторио» та 1 модульний туалет (2 кабинки) - не використовуються (не підключено до водопостачання, водовідведення та електроенергії), призвело до неефективного використанні бюджетних коштів у сумі 115,8 тис. гривень.	З метою ефективності використання бюджетних коштів, наказом по Підприємству зобов'язати відповідальних осіб, перед укладанням договору оренди, здійснювати обґрунтування потреби в оренді мобільних туалетних кабін.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за повнотою вжиття заходів щодо заповнення вакантних посад, впродовж 2017 – 2018 років стабільно вакантними були в середньому 120 штатних посад (24%). При цьому, потреба на зарплатну плату та нарахування на фонд зарплатної плати КП «Плесо» розрахована по всіх постійних працівникам та отримано з бюджету м. Києва кошти в розмірі 100% від запланованих на відповідний рік, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї розраховано на загальну суму 11 757,6 тис. гривень. Крім того, КП «Плесо» у 2017 році збільшено штатну чисельність працівників Підприємства (основе виробництва) на 74 штатних одиниць та у 2018 році – на 8 штатних одиниць, внаслідок чого недотримано п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2017 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2018 рік».	Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2019 рік.	Ні	–	–	Підприємство не погоджується з рекомендаціями.
			Внаслідок непланування частини видатків на зарплатну плату з доходів від господарської діяльності під час визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці. Підприємством завищено об'єктивну потребу в бюджетних коштах, розраховано в сумі 2298,0 тис. грн, що свідчить про неефективне їх використання.	Визначити перелік посадових осіб із числа керівного складу КП «Плесо» та робітників відділів, які залучаються до надання послуг (виконання робіт) по господарських договорах, для утримання їх за рахунок коштів від господарської діяльності Підприємства.	Так	–	1000,000	–
			Незабезпечення належного зберігання первинних документів та несвочасне проведення КП «Плесо» претензійно-позовної роботи призвело до наявності в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, яка не підтверджена документально та по якій не вжито передбачених законодавством заходів щодо її стягнення з суб'єктів господарювання в загальній сумі 59,5 тис. грн, і, як наслідок, недоотримання доходів на відповідну суму.	Вжити організаційно-правові заходи щодо поновлення первинних бухгалтерських документів та стягнення дебіторської заборгованості в сумі 59,4 тис. гривень.	Частково	–	–	Станом на сьогоднішній день відповідь від адресатів не надходила. Зазначені в зауваженнях первинні бухгалтерські документи та стягнення дебіторської заборгованості на суму 54,9 тис. відновити не має можливості, оскільки вони датуються 2009 роком,
				Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та фінансів та договірно - правового відділу з метою своєчасного проведення претензійно-позовної роботи в КП «Плесо».	Так	–	–	–
				3. Наказом по Підприємству визначити осіб відповідальних за збереження первинних бухгалтерських документів в розрізі підрозділів причетних до їх створення.	Так	–	–	–
			Внаслідок несвочасного списання в бухгалтерському обліку КП «Плесо» кредиторської заборгованості, ГУ ДФС у м. Києві нараховано пені та штрафних санкцій на загальну суму 3,09 млн. гривень.	3 метою недопущення у подальшому невиробничих витрат, до яких відносяться штрафні санкції, розробити порядок взаємодії між відділом бухгалтерського обліку та фінансів та договірно-правовим відділом для забезпечення контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.	Так	–	–	–
			КП «Плесо» в період з 01.12.2016 по 17.02.2017 надано безпроцентну поворотну фінансову допомогу в сумі 72,0 тис. грн працівникам, які відпрацювали на Підприємстві менше трьох років, чим недотримано умов Колективного договору та свідчить про відволікання об'єгових коштів Підприємства.	3 метою забезпечення дотримання умов Колективного договору, визначити відповідальних працівників Підприємства для здійснення контролю за правомірністю надання безпроцентної цільової позики.	Так	–	–	–
			КП «Плесо» протягом 2016-2017 та I півріччя 2018 року оприбутковано на субрахунок 103 «Будинки та споруди» водні об'єкти (озера, ставки, струмки, затоки річки Дніпро тощо) в кількості 51 одиниць, первісною вартістю 385 446,12 тис. грн, посилаючись на Розпорядження КМДА від 04.02.2009 №111 «Про передачу на баланс та закріплення за КП «Плесо» водних об'єктів та оформлення земель водного фонду м.Києва», за відсутності правових підстав для оформлення документів, що посвідчують право користування земельними ділянками, що призвело до завищення активів Підприємства на вказану суму.	Привести у відповідність до чинного законодавства бухгалтерський облік основних засобів Підприємства.	Частково	–	–	Підприємство не погоджується з рекомендацією.
			Відображення в активах КП «Плесо» на субрахунок №15 «Капітальні інвестиції» проектно-кошторисної документації, кадастрових планів, робочих проектів на проведення розчистки водних об'єктів в сумі 73496,39 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2001-2013 років та які на даний час втрагли своє практичне застосування, використання яких не приведе до майбутніх економічних вигод, свідчить про створення ризику завищення в бухгалтерського обліку та звітності вартості активів Підприємства та відсутність економічного ефекту від здійснення видатків на створення вказаних об'єктів.	Провести повну інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій з метою документального їх підтвердження фактичної наявності, стану, відповідності критеріям визнання активом.	Так	–	–	–
				3 метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства вжити заходи для приведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог чинного законодавства.	Частково	–	–	Причини не повідомлено
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за повнотою та своєчасністю вжиття заходів щодо встановлення осіб причетних до нестач матеріальних цінностей, виявлених під час проведення інвентаризації минулих періодів, створено ризик невідшкодування Підприємству повного розміру заповнених збитків. Крім того, несвочасність відображення в бухгалтерському обліку результатів проведеної інвентаризації призводить до випривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості основних засобів на загальну суму 925,05 тис. гривень.	Забезпечити повноту вжиття організаційно-правових заходів щодо відшкодування втрат від нестач матеріальних цінностей встановлених за результатами інвентаризації минулих періодів.	Так	–	–	–
				Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення активів.	Частково	–	–	Не надано копії відповідних документів
			Внаслідок неналежного контролю за дотриманням порядку списання основних засобів КП «Плесо» під час проведення капітального ремонту елементів благоустрою зони відпочинку «Венеція» демонтовано 7 об'єктів основних засобів первісною вартістю 976,58 тис. грн без затвердження у встановленому порядку акту про їх списання і отримання дозволу (погодження) на їх списання від Київської міської ради, чим недотримано вимоги Порядку №816/3391 та створено ризик втрати об'єктів комунальної власності.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів для приведення бухгалтерського обліку будівель та споруд у відповідності до чинного законодавства.	Ні	–	–	Підприємство не погоджується з рекомендаціями.
				Забезпечити дотримання в майбутньому порядку оформлення дозвільних документів щодо розбирання та демонтажу будівель та споруд.	Ні	–	–	Підприємство не погоджується з рекомендаціями.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за послідовністю витрат на придбання обладнання, матеріалів, комплектуючих з терміном проведення робіт з його монтажу, протягом тривалого часу (понад півтора роки) зберігаються основи для 31 лави з боківинами із каменю в кількості 62 одиниць перісною вартістю 79,49 тис. грн, які не змонтовані, та бетонні урни в кількості 140 одиниць вартістю 50,4 тис. грн, які на даний час залишаються не встановленими, що свідчить про відволікання фінансових ресурсів та створює ризик неефективного використання бюджетних коштів в сумі 129,89 тис. гривень.	Забезпечити встановлення лав з боківинами із каменю на зонах відпочинку, комплектуючі для яких придбано в 2016-2017 роках та улаштування бетонних урн.	Так	–	129,890	–
			Внаслідок необґрунтованої потреби в бюджетних коштах КП «Плесо» в 2016 році здійснено видатки на придбання спеціалізованої техніки на загальну суму 2089,7 тис. грн (сміттевоз СМБ-304 на шасі МА3-5340, загальною вартістю 1940,0 тис. грн, візки гусеничні самоскидни Weipa wm7b-320 в кількості 4 одиниці загальною вартістю 149,97 тис. грн), яка протягом 2016-2017 років та І півріччя 2018 року не використовувалась, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 2089,7 тис. гривень.	З метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів, визначити відповідальну особу по забезпеченню належного контролю за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах.	Так	–	–	–
			Вжити заходи щодо забезпечення подальшого ефективного використання придбаної спеціалізованої техніки.	Так	–	2089,700	–	–
			Незабезпечення належного контролю за повнотою надання документів до правоохоронних органів для вжиття відповідних заходів щодо встановлення осіб причетних до нестач модульного туалету контейнерного типу в 2015 році, призвело до втрати комунального майна перісною вартістю 41,5 тис. гривень. Крім того, незабезпечення належного контролю за майном переданим на відповідальне зберігання, призвело до безоплатного використання КП УЗН Солом'янского району модульного туалету перісною вартістю 104,25 тис. грн, приналежність якого до КП «Плесо» під час огляду достовірно не підтверджено, у зв'язку з відсутністю інвентарного номеру.	З метою недопущення втрати комунального майна, виходячи з нормативно - правових документів, розробити порядок заходів КП «Плесо» при встановленні нестач матеріальних цінностей.	Так	–	–	–
			Таким чином, незабезпечення належного контролю за майном переданим на відповідальне зберігання, призвело до безоплатного використання КП УЗН Солом'янского району модульного туалету перісною вартістю 104,25 тис. грн, приналежність якого до КП «Плесо» під час огляду достовірно не підтверджено, у зв'язку з відсутністю інвентарного номеру.	Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування нестач минулих періодів.	Частково	–	12,000	Частково відшкодовані нестачі.
			Таким чином, незабезпечення належного контролю за майном переданим на відповідальне зберігання, призвело до безоплатного використання КП УЗН Солом'янского району модульного туалету перісною вартістю 104,25 тис. грн, приналежність якого до КП «Плесо» під час огляду достовірно не підтверджено, у зв'язку з відсутністю інвентарного номеру.	Забезпечити нанесення інвентаризаційних номерів на об'єкти основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.	Так	–	–	–
			Таким чином, незабезпечення належного контролю за майном переданим на відповідальне зберігання, призвело до безоплатного використання КП УЗН Солом'янского району модульного туалету перісною вартістю 104,25 тис. грн, приналежність якого до КП «Плесо» під час огляду достовірно не підтверджено, у зв'язку з відсутністю інвентарного номеру.	З метою недопущення безоплатного використання комунального майна, забезпечити приведення у відповідність до законодавства договорів використання майна Підприємства.	Так	–	–	–
			Неналежний контроль за повнотою та своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку КП «Плесо» господарських операцій щодо створення об'єктів основних засобів власними силами Підприємства та своєчасністю відображення в обліку проведених ремонтних робіт, призвів до виникнення лишків основних засобів та матеріалів.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей.	Так	–	137,200	–
			Внаслідок виключення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкті «Реконструкція очисних споруд «Харківськ», завищено вартість реконструкції на загальну суму 7409,52 тис. грн, або 35,1% загальної вартості будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайві витрат на вказану суму.	Усунути виявлене порушення на загальну суму 7409,52 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	5052,440	–	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
			Внаслідок виключення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкті «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Молодізна» та розчистки волоями», завищено вартість робіт на загальну суму 2378,4 тис. грн, або 38,2% загальної вартості робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайві витрат на вказану суму.	Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	–	–	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.
			Внаслідок виключення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкті «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Молодізна» та розчистки волоями», завищено вартість робіт на загальну суму 2378,4 тис. грн, або 38,2% загальної вартості робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайві витрат на вказану суму.	Усунути виявлене порушення на загальну суму 2378,4 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	1168,840	–	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
			Внести зміни до проекту відповідно до виконаних робіт.	Частково	–	–	–	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.
			Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють авторський нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	–	–	–	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.
			КП «Плесо» не забезпечено належний контроль за дотриманням термінів виконання проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Реконструкція зони відпочинку «Центральна» в частині створення рекреаційного маршруту з благоустроєм прилеглої території на Трухановому острові» в Дніпровському районі м. Києва та не стягнуто з підрядника пені за порушення строків у розмірі 179,53 тис. гривень.	Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Інститут Київдормістпроект», передбачених умовами договору від 18.09.2017 №ТКДМП-1730/774 штрафних санкцій за порушення строків здачі розробленої проектно-кошторисної документації. Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Інститут Київдормістпроект» штрафних санкцій у сумі 179,53 тис. гривень.	Так	179,530	–	–
			Неналежний контроль в частині відшкодування підрядними організаціями вартості води та електроенергії, що споживається під час проведення реконструкції та капітальних ремонтів, призвів до покриття КП«Плесо» витрат сторонніх організацій на загальну суму 10,42 тис. гривень.	Провести перерахунок та виставити рахунки підрядним організаціям, за використану ними електроенергію та воду при виконанні робіт з капітального ремонту та реконструкції за 2016 рік.	Ні	–	–	Підприємство повідомило, що виконати не можливо. Потребує додаткової інформації.
			Провести аналіз виконаних робіт з капітального ремонту та реконструкції та вжити заходів щодо відшкодування підрядними організаціями відповідних сум за використану ними електроенергію та воду.	Так	–	–	–	–
			Повернути до бюджету міста суми відшкодовані за використану електроенергію та воду підрядниками.	Так	10,420	–	–	–
			Невиключення з вартості виконаних робіт з капітальному ремонту об'єктів благоустрою сум зворотних матеріалів, не оприбуткування їх в обліку, призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 7,09 тис. гривень.	Забезпечити відшкодування підрядними організаціями вартості зворотних матеріалів.	Так	7,090	–	–
			Допущено невідкриття пропозицій учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договір про закупівлю з порушенням вимог законодавства; допущено невідповідність умов договорів змісту пропозицій учасників; допущено порушення термінів оприлюднення інформації про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів;	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Часково	–	–	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
			Протоколом тендерного комітету визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель	Частково	–	–	–	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
			Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності працюючої в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Частково	–	–	–	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. Визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтованості укладання додаткових угод щодо підвищення закупівельних цін. Розглянути на нараді та вжити заходів в установленому законодавством порядку щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з підвищенням ціни за одиницю товару.	Частково	-	-	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами. Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами. Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
			Не вжито відповідних до вимог чинного законодавства заходів щодо стягнення пені за несвочасне виконання умов договорів щодо поставки товарів та виконання робіт	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціям графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт. Забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за нечасне виконання умов договору.	Ні	-	-	У разі виявлення в подальшому порушень з відповідного питання, буде вжито заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.
			Притягнути до відповідальності посадових осіб КП "Плесо" причетних до встановлених порушень (недоліків), зазначених в картках аудиторських знахідок №1-№42.		Частково	-	-	Причини не повідомлено.
10	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ЖК Стеценка")	11.06.2019 №070-5-13/10	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості прокладання мереж дублюючої дошової каналізації Ø 800 мм від ЮК1 до ЮК7 на вул. Стеценка, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м.Києва» (III черга), виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму.	Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ЖК СТЕПЕНКА» щодо прийняття до комунальної власності прокладеної мережі дублюючої дошової каналізації Ø 800 мм від ЮК1 до ЮК7 на вул. Стеценка, які знаходяться поза межами об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м. Києва» (III черга) та зменшення розміру пайової часті у розвитку інфраструктури м. Києва врахувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженій висновком КП«Київекспертиза» від 13.03.2019 №304-153 кошторисної вартості фактично виконаних робіт по вищезазначеному об'єкту, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	1 756,242	-	-
11	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій	24.06.2019 №070-5-13/11	КП "Інформатика", всупереч вимогам нормативно-правових актів, не забезпечено перед виконанням будівельних робіт на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження проведення в установленому порядку обов'язкової експертизи проектно-кошторисної документації, на підставі якої в 2017 році здійснювалось будівництво 23-х систем загальною вартістю 99776,36 тис. грн., в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів.	З метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по 23 створеним у 2017 році комплексним системам відеоспостереження, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи розробленої проектно-кошторисної документації в державних або комунальних експертних організаціях.	Ні	-	-	КП "Інформатика" не погоджується з виконанням рекомендованого заходу.
			Також, слід зазначити, що по об'єктах будівництва комплексних систем відеоспостереження, створених яких здійснювалось у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, всупереч вимогам нормативно-технічних документів (ДСТУ, ДБН), не складались обов'язкові первинні облікові документи за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт (монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42628,55 тис. гривень.	З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економічного витрачання бюджетних коштів при виконанні будівельних робіт на об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, недопущення фінансових втрат в майбутньому рекомендується вжити наступні заходи: 1. Розробити та затвердити наказом порядку організації контролю за створенням (будівництвом) комплексних систем відеоспостереження, визначити відповідальних осіб за вказаний процес. При цьому, в порядку передбачити, що при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, застосовується первинні облікові документи за встановленою державними стандартами України формою. А також, наголосити на обов'язковості проведення в установленому законодавством порядку експертизи проектно-кошторисної документації по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження; 2. Дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов'язковості застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження.	Частково	-	-	Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, станом на 30.07.2018 придбані у листопад-грудні 2017 року комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених договорами та проектно-кошторисною документацією об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, що в свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. (вартість терміналів) та понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання у сумі 72,67 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.	Вжити необхідних організаційних заходів щодо встановлення 29 комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), придбаних в рамках створення 14 комплексних систем відеоспостереження, на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах систем.	Частково	-	-	Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.
			Зауважимо, що роботи по створенню комплексних систем відеоспостереження, в рамках яких передбачалося придбання та встановлення комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), були прийняті та оплачені КП «Інформатика» в повному обсязі у грудні 2017 року.	Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завдань бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 72,67 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання.	Частково	-	-	Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Керівництвом КП «Інформатика» не налагоджено належної системи контролю за використанням збереженням та внутрішнім переміщенням основних засобів, які обліковуються на Балансі Підприємства, внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик втрати Підприємством контролю над рядом матеріальних активів, придбаних за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки. Зокрема, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено відсутність в КП «Інформатика» 10-ти автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством та документально встановлених підрядними організаціями (ТОВ «Каргон» та ТОВ «Протипожежні інновації») у 2016 – 2017 роках в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуційного центру із протидії загрозам у місті Києві (6 робочих місць) та комплексних систем відеоспостереження (4 робочі місця), на загальну суму 712,3 тис. гривень. Зауважимо, що за інформацією КП «Інформатика» зазначені автоматизовані робочі місця розміщено за межами підприємства у сторонніх установах, при цьому, керівництвом Підприємства на чисельні усні та письмові звернення аудиторів не забезпечено, у встановлені терміни, проведення їх огляду та не надано повноцінної інформації щодо місця безпосереднього їх знаходження.	Вжити заходів щодо встановлення фактичного місця знаходження автоматизованих робочих місць, які на момент проведення зустрічної перевірки були відсутні в КП «Інформатика». Після чого, надати Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту детальну інформацію щодо місця знаходження зазначених автоматизованих робочих місць (із зазначенням повної юридичної назви установи в якій розміщено робочі місця, адреси тощо) та працівників Підприємства, які їх використовують в роботі.	Ні	–	–	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням контрольної документації, в результаті чого Підприємством прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проектних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,21 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.	КП «Інформатика» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту провести інвентаризацію та огляд всіх автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством у 2016 – 2017 роках в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) та комплексних систем відеоспостереження.	Частково	–	–	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням контрольної документації, в результаті чого Підприємством прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проектних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,21 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.	Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 614,21 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості проектних робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона).	Ні	–	–	Рекомендовані заходи не вжито.
			Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів комплексних систем відеоспостереження, чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі матеріалів і обладнання за ймовірно узгодженою завищеною вартістю (яка здебільшого суттєво відрізняється від їх справедливої вартості), що призвело до поєсення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення 20-ти систем відеоспостереження розрахунково у сумі 16064,17 тис. гривень. Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС встановлено, що обладнання та матеріали закуплені підрядними організаціями для створення комплексних систем відеоспостереження до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16064,17 тис. грн. (або в середньому 42,4%). Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеокамерах (від 37% до 130%), внаслідок чого КП «Інформатика» лише на придбанні відеообладнання для створення систем, нерационально використано бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 10508,68 тис. гривень.	Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних і проектних робіт включених підрядними організаціями до проектно-контрольної документації.	Так	–	–	–
			Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі обладнання і матеріалів за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до поєсення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення зазначеного моніторингового центру розрахунково у сумі 601,91 тис. гривень. Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС встановлено, що обладнання та матеріали закуплені ТОВ «Протипожежні інновації» для створення моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика», внаслідок чого вартість складових елементів створеного у 2017 році моніторингового центру безпідставно здорожчала на 601,91 тис. грн. (або в середньому 34,7%).	Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу ціни на обладнання та матеріали, які закуповуються КП «Інформатика» в рамках створення, оновлення, дооснащення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва.	Так	–	–	–
			Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі обладнання і матеріалів за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до поєсення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення зазначеного моніторингового центру розрахунково у сумі 601,91 тис. гривень. Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС встановлено, що обладнання та матеріали закуплені ТОВ «Протипожежні інновації» для створення моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика», внаслідок чого вартість складових елементів створеного у 2017 році моніторингового центру безпідставно здорожчала на 601,91 тис. грн. (або в середньому 34,7%).	Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для створення, дооснащення, оновлення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва. Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.	Частково	–	–	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.

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



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством за бюджетні кошти з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень. А також, КП «Інформатика», внаслідок невиявлення протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаних у 2016 році комп'ютерної техніки (6-ти ноутбуків HP 250 G5) до структурних підрозділів КМДА, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 76,96 тис. гривень.	Вжити всіх необхідних заходів щодо вирішення питання з передачі придбаних у 2016 році ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) до структурних підрозділів КМДА.  Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб КП «Інформатика», які не забезпечили належний контроль за збереженням та використанням ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством у 2016 році з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, та вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 38,48 тис. гривень.	Ні	—	—	Рекомендовані заходи не вжито.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за повноцінним виконанням умов ліцензійних договорів з Україною взятих договірних зобов'язань, внаслідок чого, передбачені договором (додатками до договору) та проектно-кошторисною документацією роботи та послуги, пов'язані зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані підрядною організацією належним чином, якісно та в повному обсязі у визначені календарним планом строки, - з 31.10 по 31.12.2017 року. Зауважимо, що в результаті зазначеної бездіяльності зі сторони КП «Інформатика», інформаційні термінали станом на 01.08.2018, фактично після 7 місяців від моменту прийняття Підприємством робіт та послуг (роботи і послуги прийняті та оплачені у грудні 2017 року), повністю не функціонували та за визначеним цільовим призначенням не використовувались. Таким чином, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановлення 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та відсутність дієвих заходів зі сторони КП «Інформатика» щодо забезпечення їх повноцінного функціонування і використання за цільовим призначенням, призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів у сумі 1991,25 тис. грн., в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,04 тис. грн., які підрядною організацією фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.	З метою забезпечення належної та повноцінної роботи інформаційних терміналів, вжити передбачених умовами договору від 31.10.2017 №18/17 організаційно-правових заходів щодо усунення виконавцем – ТОВ «Біліттех Україна» виявлених недоліків при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інформаційних терміналів. А також, вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 748,04 тис. грн., які виникли внаслідок оплати робіт та послуг, що не були виконані зазначеною підрядною організацією.  Розробити та затвердити наказом порядок організації контролю за виконанням робіт та послуг зі встановлення та підключення інформаційних терміналів, визначити відповідальних осіб за вказаний процес. При цьому, в порядку передбачити, що при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи зі встановлення та підключення інформаційних терміналів до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж, застосовується первинні облікові документи за встановленою державними стандартами України формою.	Ні	—	—	Рекомендовані заходи не вжито.
			В КП «Інформатика» не організовано належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме: - за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ПТФ-189/12-16 акцептований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.; - внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або встановленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.	Вжити заходів для поновлення або отримання від компанії Microsoft, передбаченого ліцензійним договором від 02.12.2016 №ПТФ-189/12-16, акцептованого пакету документів Угоди «Open License Program», що містить умови, положення згідно яких КП «Інформатика» отримує право на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft за програмою ліцензування OLP. При цьому, зазначений пакет документів повинен містити ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які підтверджують надання Підприємству 1021 ліцензії на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft, придбаного у 2016 році в ТОВ «Айті-Солішн».	Так	—	—	—
			Надати обґрунтування потреби в придбанні у 2016 – 2017 роках ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft в кількості 1934 од. Зокрема, надати інформацію для потреб яких структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) здійснювалось придбання зазначених ліцензій, яким структурним підрозділам та в якій кількості фактично надавались ліцензії. Інформацію підтвердити копіями відповідних документів.	Ні	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.	
			Надати документи (листи, акти приймання-передачі, інсталяції/установлення ліцензійного ПЗ, передачі в користування, зведені реєстри по структурним підрозділам щодо використання ліцензійного ПЗ тощо), які підтверджують надання структурним підрозділам виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаних Підприємством у 2016 – 2017 роках в рамках виконання п.2.7 заходу Програми.	Ні	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.	
			Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньорічних цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за ймовірно угодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12160,8 тис. гривень. Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС встановлено, що товари (сервери, обладнання та матеріали) закуплені ТОВ «Каргон» для розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) до моменту поставки Підприємству проходили декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, такі як ТОВ «Каргон Група», ТОВ «СПЕІС АЙ ТЬ», ТОВ «ЕЛКО Україна», ТОВ «СУЧАСНІ АЙТІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «НПО «Інфотех» та інші, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в середньому 104,6%), внаслідок чого вартість складових елементів зазначеного програмно-апаратного комплексу безпідставно зростала на 12160,8 тис. грн.	Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на товари (сервери, обладнання, матеріали тощо), які будуть закуповуватися КП «Інформатика» в рамках подальшої модернізації та дооснащення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві.	Так	—	—	—
			Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для дооснащення та модернізації програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві. Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.	Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для дооснащення та модернізації програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві.	Частково	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням внутрішніх розпорядчих документів (наказів), пов'язаних з оплатою праці, внаслідок чого, Підприємством безпідставно нараховано та виплачено працівнику надбавку у сумі 1,07 тис. грн. та відповідно зайво перераховано до державних цільових фондів коштів у сумі 0,24 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 1,31 тис. гривень.	Здійснити перерахунок зайво виплаченої працівнику Підприємства надбавки у сумі 1,07 тис. грн. та провести відповідні коректування нарахувань на заробітну плату у сумі 0,24 тис. гривень.	Так	1,310	–	–
			1. Закономником у ДКТ встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. 2. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів. 3. Умови договорів (з додатковими угодами) відрізняються від умов ТД та змісту тендерних пропозицій учасників, що призвело до їх нікчемності.	Вжити заходів щодо повернення до бюджету міста Києва зайво використаних коштів на виплату заробітної плати з нарахуваннями у сумі 1,31 тис. гривень.  ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та щодо розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозор».	Так	–	–	–
			Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів, із метою уникнення нікчемності договорів.		Так	–	–	–
			КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не збільшило первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене ТОВ «Білітех Україна» в рамках надання послуг з встановлення інформативних туристичних об'єктів та маршрутів міста Києва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.	Розробити та затвердити Наказ (Положення) про облік політики, в якому зокрема визначити порядок збільшення первісної вартості основних засобів у разі понесення Підприємством витрат, визначених в п.8 ЦС/БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.	Так	–	1368,380	–
			<b>СКП "Київтелесервіс"</b>					
			СКП «Київтелесервіс» допущено укладення договорів по створенню і розгортанню мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку не за встановленою та рекомендованою Державним комітетом України з будівництва та архітектури для застосування формою (примірний договір підляду в капітальному будівництві), що призвело до обмеження в здійсненні Закономником контролю за якістю виконаної роботи підрядником та, як наслідок, не забезпечення кінцевої правової мети в частині належної передачі результату роботи у власність замовнику.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначення предметів закупівлі, в частині виконання проєктних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».	Так	–	–	–
			СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років здійснювались взаєморозрахунки з надавачами послуг (ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» та ТОВ «Білітех Україна») за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) телекомунікаційних мереж та систем, без застосування примірних форм первинних облікових документів, передбачених державними стандартами України (ДСТУ), внаслідок чого документально не підтверджено обсяги та вартість фактично виконаних монтажних нусконалогодувальних та проєктних робіт на загальну суму 45154,7 тис. грн., чим створено ризик втрат бюджетних коштів.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проєктній, кошторисній та виконавчій документації.  В подальшому, під час виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», при визначенні вартості виконаних обсягів робіт у відповідності до вимог ДСТУ, проводити взаєморозрахунки з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах із створення телекомунікаційних мереж та систем, із застосуванням первинних облікових документів за встановленими державними стандартами України формами.	Так	–	–	–
			Протокольним дорученням та/або наказом довести до працівників СКП «Київтелесервіс» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку.		Так	–	–	–
			СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення витратів на створення мережевої інфраструктури (II черга побудови) за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 в частині придбання волоконно-оптичного кабелю типу FinMark LT072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH за необґрунтовано завищеною ціною, в порівнянні з аналогічною поставкою по договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (III черга побудови), в одного постачальника ТОВ «Білітех Україна», в той самий період (грудень 2017 року), що призвело до зайвого використання бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2728,94 тис. гривень.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за правильністю вибору процедур закупівель, в частині уникнення порушень принципів здійснення закупівель, з метою уникнення нікчемності договорів та забезпечити передбачені законодавством дії щодо повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 на загальну суму 2728,94 тис. гривень.	Частково	–	–	Рекомендовані заходи щодо повернення неправомірно сплачених коштів не вжито.
			Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2016 - 2017 років допущено здійснення додаткових робіт по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА (створення додаткових вузлів доступу/ агрегації та прокладення волоконно-оптичного кабелю), понесення додаткових витрат зумовлених здорожчанням вартості мережевого обладнання та ліцензій, що призвело до перевищення фактичних витрат над кошторисною вартістю робіт без здійснення її коригування та отримання відповідного позитивного експертного висновку, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 17746,23 тис. гривень.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проєктній, кошторисній та виконавчій документації.  При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проєктно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості робіт, здорожчання вартості мережевого обладнання та ліцензій, а також забезпечити отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису.	Так	–	–	–
			Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2017 року допущено здійснення витратів на роботи по створенню комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримання відповідного позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 678,66 тис. гривень.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проєктній, кошторисній та виконавчій документації.  При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проєктно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримати позитивний експертний висновок на коригування сум кошторису.	Так	–	–	–
					Ні	–	–	Роботи не виконувалися.
					Ні	–	–	Роботи не виконувалися.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			ТОВ «Біліттех Україна» за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 взято зобов'язання щодо надання послуг на проведення аудиту обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, без визначення ступеня відповідальності за проведену роботу та складання звіту, що вплинуло на якість підготовленого документу та спонукало до необхідності проведення додаткової технічної експертизи відповідності телекомунікаційного обладнання діючим нормативно-технічним документам, та, як наслідок, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 35,48 тис. гривень.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів для недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами.  Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Киїтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	–	–	–
			Відсутність належного контролю зі сторони замовника - СКП «Киїтелесервіс» за якісним та повноцінним наданням виконавцем - ТОВ «Біліттех Україна» послуг, пов'язаних зі створенням у 2015 році мережевої інфраструктури в Київській міській державній адміністрації, призвело до ненадання послуг, надання послуг договірних зобов'язань останнім та виникнення ризиків щодо ненадання певних послуг, надання послуг належної якості по причині відсутності в задіяних спеціалістів підприємства відповідної кваліфікації та, як наслідок, необрунтованого формування (завищення) вартості наданих послуг та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 141,5 тис. гривень.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів щодо недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами.  Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Киїтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	–	–	–
			Виконавцем послуг - ТОВ «Біліттех Україна» за договором від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 в період з 20.11.2017 по 26.12.2017 року надано СКП «Киїтелесервіс» послуги з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузам мережевої інфраструктури), 10 з яких на час укладання даного договору не були змонтовані та запущені в експлуатацію (Після побудови мережі), що призвело до внесення недовірливих даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на загальну суму 953,54 тис. гривень. Крім того, СКП «Киїтелесервіс» в рамках зазначеного договору проведено оплату послуг з продовження оренди автономної системи замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., які не підтверджено документально виконавцем послуг - ТОВ «Біліттех Україна» (дане товариство не являється інтернет-провайдером в якості локального інтернет-ресурсу, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам), що призвело до внесення недовірливих даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на зазначену суму.	Вжити заходів щодо відшкодування завдань бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1043,29 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.  Розглянути можливість здійснення самостійно оплати послуг за обслуговування наданих в користування IP-адрес, або укласти договір з інтернет-провайдером в якості локального інтернет-ресурсу, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам.	Ні	–	–	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
			СКП «Киїтелесервіс» на етапі виконання проектних робіт по створенню мережевої інфраструктури КМДА допущено зміну виробника активного обладнання та обрано компанію Hewlett Packard Enterprise, що впливає на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж (зміну технологічних підходів побудови мережі, стикування та підключень), внаслідок чого, на думку аудиторів, створено потенційний ризик втрати актуальності розробленого в 2015 році технічного проекту, як такого, що не використовується для подальшого впровадження мережевої інфраструктури, розробленого на базі даних активного обладнання провідної компанії США Cisco та, як наслідок, понесення бюджетом міста Києва зайвих та неефективних витрат на його виготовлення у сумі 83,2 тис. гривень. Крім того, СКП «Киїтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років спрямовувало бюджетне фінансування на реалізацію заходів Цільової програми, пов'язаних із створенням мережевої інфраструктури КМДА, за відсутності належно оформлених експертних висновків, які надаються Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації, що є порушення п.3 постанови Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 №121 «Про затвердження переліку обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації».	Здійснити організаційні заходи щодо належного оформлення позитивних експертів змістової частини етапів створення автоматизованих інформаційно-телекомунікаційних систем КМДА.  Тендерному комітету підприємства провести відповідні засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в подальшому зміни істотних умов договору (на стадії його виконання), які впливають на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж.	Ні	–	–	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
			СКП «Киїтелесервіс» не взято належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна», передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг, чим спричинено недоотримання фінансових ресурсів (розрахунково) у сумі 631,75 тис. гривень.	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання постачальниками строків виконання зобов'язань, та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення їх термінів. Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна, передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг.	Так	631,750	–	–

№ 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	
			Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі управління майном призвели до: - виникнення нестачі волоконно-оптичного кабелю, безоплатно отриманого від Департаменту транспортної інфраструктури, в кількості 13,58 тис. м. загальною балансовою вартістю 479,3 тис. грн.; - оприбуткування на баланс безоплатно отриманих основних засобів за залишковою вартістю, а не за балансовою, спричинило заниження активів та, як наслідок, викривлення фінансової звітності на суму 1500,0 тис. грн.; - неналежного зберігання демонтованого обладнання та не вжиття організаційно-правових заходів щодо його списання, чим створено ризик втрати матеріальних активів на суму 6942,3 тис. гривень. Крім того, неправомірні рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» щодо здійснення демонтажу телекомунікаційного обладнання в кількості 48 од., яке не перебувало на обліку підприємства, призвели до неефективних витрат коштів бюджету міста Києва у сумі 3,6 тис. гривень.	Здійснити виправні проводи з відображенням отримання кабелю волоконно-оптичного за первісною вартістю, відповідно до складеного акту приймання-передачі.  Відповідними проводками бухгалтерського обліку вивести на позабаланс вартість кабелю у сумі 479,3 тис. грн., до моменту встановлення правоохоронними органами винних осіб.  Посилити контроль за дотриманням законодавства в сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності, шляхом призначення відповідальної особи.  Забезпечити укладання договору зберігання або вирішити питання збереження матеріальних активів на території СКП «Київтелесервіс».	Так  Так  Так	-  -  -	-  -  -	-  -  -	-  -  -
			Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі створення мережевої інфраструктури КМДА спричинили: - здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури на майданчику по вул. Леонтовича, 6, які ТОВ «Біліттех Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових втрат бюджетних коштів у сумі 50,65 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку на майданчику по вул. Омеляновича - Павленка, 15, які ТОВ «ВМ Констракшн Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових втрат бюджетних коштів у сумі 362,34 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з прокладання волоконно-оптичного кабелю на ділянках по вул. Дегтярівська, 31, кор.2 та вул. Героїв Сталінграда, 57, довжина якого не підтверджена проведеними фактичними замірами, а саме не підтверджено довжину прокладеного волоконно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-05 в кількості 0,053 км та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH – 0,127 км, - призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 16,03 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з прокладання волоконно-оптичного кабелю на ділянках трас побудованих в I чергу створення мережевої інфраструктури КМДА, довжина якого не підтверджена документально, а саме не підтверджено довжину прокладеного волоконно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-04 в кількості 1,395 км, - призвело до завищення вартості необоротних активів (незавершені капітальні інвестиції) та створено ризик втрати бюджетних коштів на загальну суму 75,69 тис. гривень. Невикористання у подальших процесах розвитку мережевої інфраструктури КМДА придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного до майданчиків по вул. Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, кор.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57, створює ризик втрати матеріальних активів загальною вартістю 2506,93 тис. грн. та морального зношення обладнання, що в свою чергу, може призвести до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2005,68 тис. грн. (вартість придбаного активного обладнання).	Усунути виявлені фінансові порушення на загальну суму 429,02 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.  Розглянути питання щодо задіяння у подальших процесах розвитку мережі придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного на ділянках до майданчиків по вул.Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, корп. 2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57.  Здійснити заміри волоконно-оптичного кабелю побудованого в I чергу створення мережевої інфраструктури, і, за результатами замірів, відобразити в бухгалтерському обліку і балансі підприємства фактичну довжину та вартість волоконно-оптичного кабелю.	Ні  Частково  Частково	-  -  -	-  -  -	-  -  -	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.  Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.  Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.
			Внаслідок безпідставного списання СКП «Київтелесервіс» на витрати вартості робіт з розробки проектно-кошторисної та іншої документації, які виконувалися в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», замість відображення їх як капітальні інвестиції, в 2015 – 2017 роках завищено витрати Підприємства та, як наслідок, занижено вартість нематеріальних активів на загальну суму 612,33 тис. гривень.	Посилити контроль за дотриманням нормативних документів в частині правильності відображення первісної вартості активів, шляхом призначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-	
			Через неясні та неефективні управлінські рішення з боку керівництва СКП «Київтелесервіс» в грудні 2017 року прийнято від ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та оплачено послуги з будівництва АТС у сумі 29813,5 тис. грн., що проводилось за локальними кошторисами, які протягом липня 2018 року тричі змінювались, що створює ризик можливого маніпулювання цінами на обладнання, програмне забезпечення і послуги зі сторони зазначеного постачальника та понесення Підприємством неефективних та зайвих витрат бюджетних коштів, отриманих на реалізацію заходів Цільової програми.	Розробити порядок організації контролю за складанням проектно-кошторисної документації (стадії «П» та «Ф») по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати вимогам нормативно-технічній документації.	Так	-	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Встановлено порушення та недоліки допущені СКП «Кібітелсервіс» під час проведення державних закупівель, пов'язаних із виконанням заходів Цільової програми, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не вірно визначено предмет закупівлі з «Розробки проектно-кошторної документації на виконання робіт зі Створення мережевої інфраструктури КМДА», яка по суті технічного завдання відноситься до переліку завдань – виконання певних робіт, проте, замовником було зазначено, як закупівлю, що проводиться за кодом ДК 021.2015.71320000-7 - «Послуги з інженерного проектування», що суперечить суті закупівлі;</li> <li>- встановлено у тендерній документації по закупівлі: «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (I та III черги), «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури» «Супровід та підтримка мережевої інфраструктури» вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;</li> <li>- по закупівлі «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (III черга) не здійснено відхилення пропозиції учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації;</li> <li>- не дотримані процедурні вимоги щодо здійснення оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1;</li> <li>- умови договору (з додатковими угодами) від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 відрізняються від умови тендерної документації та змісту тендерної пропозиції переможця (ТОВ «Білітех Україна»), що призвело до їх нікчемності та допущено незаконні витрати бюджетних коштів на загальну суму 5650,0 тис. гривень.</li> </ul>	<p>Тендерному комітету СКП «Кібітелсервіс» провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо: посилення контролю під час визначення предмету закупівлі; виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників; розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозор».</p> <p>Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів, із метою уникнення нікчемності договорів та забезпечити передбачені чинним Законом дії щодо усунення нікчемності договору в тому числі повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 на загальну суму 5650,00 тис. гривень.</p>	Так	–	–	–
			<p><b>КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр»</b></p> <p>КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» проведено видатки на виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства у розмірі 30,5 тис. грн, які не передбачено розрахунком потреби у бюджетних коштах.</p> <p>В результаті не належного контролю за проведенням державних закупівель допущено порушення при визначенні предмета закупівлі послуг пов'язаних з програмним забезпеченням на загальну суму 3000,0 тис.гривень.</p> <p>КП «ГІОЦ» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ФіноПлюс» версії системи електронного документообігу "АСКОД" (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у 2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату виконавчого органу КМР (КМДА) за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого, на думку аудиторів, створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2450,0 тис. гривень.</p>	<p>Визначити наказом по Підприємству відповідальну особу за дотриманням фактичних витратків на оплату праці складовим витрат передбаченим в розрахунках потреби на оплату праці робочій групі.</p> <p>Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі.</p>	Так	–	–	–
			<p>КП «ГІОЦ», при укладанні в 2017 році договору з ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій» на супроводження та технічне обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Сдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва», недотримано технічних вимог доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, в частині умов надання послуг та складання календарного плану з щомісячним терміном виконання, внаслідок чого створено ризик завищення вартості наданих послуг та неефективного використання коштів у сумі 666,7 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити безумовне дотримання технічних вимог, доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, при укладанні договорів у сфері інформаційних технологій, шляхом покладання персональної відповідальності за дотриманням вказаних вимог на відповідальних працівників КП «ГІОЦ».</p>	Так	–	–	–
			<p>КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за повнотою виконання робіт по створенню локально обчислювальної мережі у Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва, внаслідок чого підприємство організації не встановлено 2 Wi-Fi точки доступу (зберігаються в кабінеті головного лікаря), що призвело до завищення вартості робіт та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 54,44 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити монтаж двох Wi-Fi точок для безперебійного функціонування локальної мережі в Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва.</p>	Так	–	–	–
			<p>В результаті незабезпечення медичними закладами охорони здоров'я м. Києва, станом на березень 2018 року, належного використання комп'ютерної техніки в кількості 76 од., придбаній КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми та переданої закладам в лотому-грудні 2017 року, на праві тимчасового використання, створено ризик морального старіння вказаного обладнання, понесення додаткових витрат, пов'язаних з його ремонтом поза гарантійним терміном обслуговування, та неефективного використання бюджетних коштів на її придбання у сумі 811,75 тис. гривень.</p> <p>Крім того, відображення в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» комп'ютерної техніки вартістю 9221,84 тис. грн., яка фактично знаходиться в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва та від використання якої в майбутньому не передбачається отримання економічної вигоди, призводить до створення ризику правомірності визнання її активом Підприємства.</p>	<p>Вжити необхідних організаційно-правових заходів для передачі комп'ютерної техніки, придбаній КП «ГІОЦ» на виконання п.1.7 заходів Цільової програми, на баланс медичних закладів охорони здоров'я м. Києва.</p>	Так	–	–	–
			<p>КП «ГІОЦ», в рамках виконання заходів Цільової програми, здійснено видатки на поліпшення (модернізацію) інформаційно-телекомунікаційних систем, майнові права на вихідний програмний продукт якої належать іншій юридичній особі, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на поліпшення програмних продуктів у сумі 6275,0 тис. грн. та ситуацію коли майнові права на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення однієї інформаційно-телекомунікаційної системи належать різним юридичним особам.</p>	<p>Вжити відповідні організаційно-правові заходи для вирішення питання щодо оформлення та закріплення майнових прав на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення ІС (ІТС) за однією юридичною особою</p>	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечено своєчасне розроблення документів, необхідних для впровадження інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення та модернізації яких проведена КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років в рамках виконання Цільової програми, зокрема станом на 30.06.2018 жоден програмний продукт не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, згідно з їхніми функціональними обов'язками, що свідчить про відсутність досягнення фактичного результату по виконанню заходів програми, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 46080,06 тис. гривень.</p> <p>В результаті відображення КП «ГІОЦ» в складі нематеріальних активів програмних продуктів, які не впроваджені в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва та, які фактично не використовуються за своїм функціональним призначенням, завищено в обліку їх балансової вартості на суму 1557,14 тис. грн. за рахунок безпідставного нарахування на них амортизації.</p>	<p>КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій вжити організаційно-правові заходи щодо забезпечення виготовлення документів необхідних для впровадження програмних продуктів в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками.</p> <p>Забезпечити достовірність відображення в бухгалтерському обліку балансової вартості нематеріальних активів, які не впроваджені в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва, згідно з їх функціональними обов'язками та сум нарахованої амортизації.</p>	Частково	-	-	Потребу додаткового часу для виконання.
			<p>Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем Цільової програми не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний реєстр на препарати інсуліну для Києва», внаслідок чого КП «ГІОЦ» у 2016 році здійснено видатки на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 №890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1190,0 тис. гривень.</p>	<p>КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій вжити заходи щодо визначення потреби медичних закладів охорони здоров'я м. Києва в необхідності профільного програмного забезпечення з метою адаптації ІАС «Решіт» до потреб користувачів та встановити відповідальну особу за проведення аналізу нормативно-правової бази в частині розробки та реалізації проєктів загальнодержавних медичних програм, з метою недопущення неефективного використання коштів міського бюджету.</p>	Так	-	-	-
			<p>Виконавцями міської цільової програми «Електронна столиця» не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на придбані КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років за бюджетні кошти програмні продукти загальною вартістю 52818,09 тис. грн., шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів інтелектуальних надбань.</p>	<p>Ініціювати питання перед Департаментом інформаційно-телекомунікаційних технологій щодо вжиття організаційно-правових заходів для проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на розроблені (передані) програмні продукти.</p>	Частково	-	-	Потребу додаткового часу для виконання.
			<p><b>Департамент інформаційно-комунікаційних технологій</b></p> <p>1. Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах, в діяльності яких аудиторами виявлено чисельні порушення та недоліки.</p>		Частково	-	-	Інформації щодо вжиття заходів по КП "Інформатика" не надано.
			<p>2. За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 35, 37, 38, 39, 46, 49, спільно з комунальними підприємствами притягнути до відповідальності винних осіб.</p>		Ні	-	-	Формальний підхід до виконання рекомендованого аудитором заходу.
12	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ТМО "ЛІКО-ХОЛДІНГ")	25.06.2019 №070-5-13/12	<p>Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості перекладання водопровідної мережі по вул.Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-1/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 2 869,034 тис. грн (з ПДВ).</p>	<p>Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ЛІКО-ХОЛДІНГ» щодо прийняття до комунальної власності прокладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-1/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 12.04.2019 №304-208 кошторисної вартості фактично виконаних робіт по вищезазначеному об'єкту, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.</p>	Так	2 869,034	-	-
13	Управління туризму та промоцій	25.06.2019 №070-5-13/13	<p>Внаслідок невиконання Управлінням своїх обов'язків щодо формування достовірних економічно обґрунтованих показників неможливо оцінити реальне виконання всіх поставлених завдань визначених Програмою та відстежити динаміку процесів, кількісних змін та результативності досягнення мети Програми.</p> <p>Внаслідок невиконання Управлінням своїх обов'язків щодо формування достовірних економічно обґрунтованих показників неможливо оцінити реальне виконання всіх поставлених завдань визначених Програмою та відстежити динаміку процесів, кількісних змін та результативності досягнення мети Програми.</p>	<p>Управлінню розробити відповідні деталі розрахунки, які обґрунтують показники видатків бюджету, що передбачені на виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.</p>	Так	-	-	-
			<p>Безмістовність економічного обґрунтування реалізації програмних заходів на умовах співфінансування в сумі 73,98 млн. грн та відсутність відповідної інформації щодо фактичного обсягу залучених Управлінням передбачених Програмою коштів з інших джерел, свідчить про недостатню та неефективну діяльність Управління у вказаному напрямку, в результаті чого виконання передбачених Програмою заходів та завдань здійснювалось на крайній низькому рівні, що забезпечувало виключно за рахунок бюджетних коштів, надходження яких склали 21% від загального затвердженого обсягу (включно з коштами з інших джерел).</p>	<p>Управлінню розробити механізм залучення коштів з інших джерел з відповідними економічними обґрунтуваннями розрахунками щодо Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.</p>	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Управлінням туризму та промоцій в 2017-2018 роках оцінка ефективності Програми не здійснювалася, відповідно її результати не оприлюднювались, що не дає змоги охарактеризувати хід реалізації Програми, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань Програми. В результаті, в окремих випадках Управлінням допускались перевищення затверджених середніх витрат на проведення програмних заходів (подорожного туризму та проведення Днів Києва за кордоном), при цьому, спостерігається тенденція до зменшення їх кількості із одночасним збільшенням середніх витрат ресурсів, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання коштів в сумі 1 419,8 тис. гривень. Однак, в зв'язку із відсутністю та/або недостатністю в обґрунтуваннях детальної інформації щодо запланованої вартості кожного окремо взятого такого заходу та невиконанням результативного показника продукту зазначених заходів, визначити потенційні втрати від здійснення такої діяльності не надається можливим.	Управлінням, як головному розпоряднику бюджетних коштів, провести оцінку ефективності Програми та оприлюднити її результати.	Так	–	–	–
			Інформаційна підтримка іноземних та внутрішніх туристів та надання їм інформаційних та супутніх послуг організована Управлінням та КП «КМ ТПЦ» на вкрай низькому рівні. Так, з п'яти передбачених Програмою туристично-інформаційних центрів Управлінням та КП «КМ ТПЦ» створено лише три, функціонування яких здебільшого здійснювалось не стабільно. При цьому, використаний КП «КМ ТПЦ» механізм залучення до забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) збільшує вартість зазначених послуг, надання яких, наприклад, на підставі угоди цивільно-правового характеру чи безпосередньо штатними працівниками КП «КМ ТПЦ» є економічно доцільним. Наслідками такої неефективної, малорезультативної та в окремих випадках марнотратної діяльності є непродуктивне використання бюджетних коштів в сумі 695,4 тис. гривень. Також, незважаючи на наявність в КП «КМ ТПЦ» штатних юридичних працівників, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при виконанні КП «КМ ТПЦ» завдань і заходів, з метою створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві КП «КМ ТПЦ» укладено господарський договір на надання тотожних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі 110,0 тис. гривень.	Розглянути питання можливості впровадження забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів та створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві власними силами КП «КМ ТПЦ».	Так	–	–	–
			Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти сувенірної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном. Зокрема, в 2018 році Управлінням беззаставно та безкоштовно передано стороннім структурам, в т.ч. комерційним, сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 240,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва. Також недосконалою є система розповсюдження сувенірної (поліграфічної) продукції безпосередньо працівниками Управління, свідченням чого є відсутність кошторисів витрат на проведення заходів, відповідних звітів, що може ставити під сумнів цільове використання, доцільність та ефективність здійснення господарських операцій, пов'язаних із списанням сувенірної (промоційної) продукції на загальну суму 1213,7 тис. гривень.	Управлінням вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та списання поліграфічної та сувенірної продукції шляхом розроблення Порядку використання сувенірної та поліграфічної продукції (обов'язково передбачити чітке та послідовне документування господарських операцій з розповсюдження промоційної продукції з визначенням цільової аудиторії, дати, часу, місця розповсюдження, П.І.Б. розповсюджувача).	Так	–	–	–
			Управлінням не забезпечено здійснення належного контролю за обліком та збереженням комунального майна, що призвело до виникнення нестачі 5 найменувань сувенірної та поліграфічної продукції на суму 12,7 тис. грн, її лишків на суму 48,5 тис. гривень.	Управлінням вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: - удорожження виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркової інвентаризації, зокрема шляхом відшкодування завданих збитків.	Так	–	–	–
			Виявлені системні недоліки та проблеми при організації планування та використання коштів на закупівлю Управлінням та КП «КМ ТПЦ» сувенірної та поліграфічної продукції, свідченням чого є її значиний невикористаний залишок в сумі 694,1 тис. грн. та проведення КП «КМ ТПЦ» на момент закінчення терміну дії Програми (27.12.2018) закупили такої продукції на суму 298,4 тис. гривень.	Управлінням вжити заходів щодо коригування асигнувань (зменшення) на придбання сувенірної і поліграфічної продукції Програми туризму 2019-2021 років.	Так	–	992,500	–
			Відсутність в КП «КМ ТПЦ» матеріально-відповідальної особи не дає змоги оперативно реагувати на випадки втрати з різних причин (пошкодження внаслідок ДТП, вандалізм тощо) комунального майна та відповідно здійснювати організаційно-правові заходи з відображення в обліку зазначених господарських операцій. Так, під час аудиту встановлено розбіжність між фактичною наявністю та даними бухгалтерського обліку щодо 5 одиниць стендів (пілонів) на суму 217,8 тис. грн. та 6 одиниць вказівників до об'єктів екскурсійного показу на суму 186,4 тис. гривень. Несвочасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб КП «КМ ТПЦ» необхідних організаційно-правових заходів з фіксування зазначених подій зі встановленням причин, винних осіб, оформлення результатів інвентаризації призвело до нестачі 11 одиниць майна на загальну суму 404,2 тис. грн та, як наслідок, до втрат бюджетних коштів на суму 286,0 тис. грн та ризику їх втрат на суму 118,2 тис. гривень.	Управлінням, КП «КМ ТПЦ» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження основних засобів (пілонів, стендів тощо) КП «КМ ТПЦ» шляхом: - визначення матеріально-відповідальної особи (або осіб) та закріплення за ним (ними) майна з покладенням повної індивідуальної матеріальної відповідальності шляхом укладання відповідного договору; - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркового обстеження, зокрема шляхом передачі матеріалів обстеження до правоохоронних органів та відшкодування завданих збитків.	Так	–	–	–
			З метою встановлення нових інформаційних стендів (пілонів) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією КП «КМ ТПЦ» укладено договір з комерційною структурою на розробку відповідної проєктної документації, який, як показало дослідження, є нецільовим, марнотратним та неефективним, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат в сумі 73,0 тис. грн. та понесено непродуктивні витрати в сумі 27,0 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 73,0 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	–	–	–

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



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			КП «КМ ТЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».	Управлінню забезпечити з боку КП «КМ ТЦ» організацію оцінки експертами логотипу «Київ – місто, де все починається» та впровадження ефективного його використання.	Так	–	–	–
			КП «КМ ТЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».	Управлінню здійснити аналіз можливостей ефективного використання логотипу «Київ – місто, де все починається» в рамках міської цільової програми.	Так	–	–	–
			В 2016 році КП «КМ ТЦ» допущено вибір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту в сумі 199,0 тис. грн. всупереч вимог тендерної документації (невідповідність та сумнівність походження сертифікату, відсутність надання підтвержень аналогічних послуг), що свідчить про ризиковість даної закупівлі. Крім того, мали місце ризики можливих змов учасників закупівель.	Управлінню встановити дієвий контроль за діяльністю тендерного комітету КП «КМ ТЦ» шляхом розробки відповідного Порядку внутрішнього контролю.	Так	–	–	–
			Замовником порушено принципи здійснення закупівель, а саме відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та запобігання корупційним діям і зловживанням. При здійсненні закупівлі замовником тендерній документації чітко не визначено місце, де повинні бути надані послуги та конкретні строки надання послуг. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору на закупівлю організації рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва», що свідчить про ризик втрат в розмірі 1178,3 тис. гривень.	Тендерному комітету Управління перед плануванням закупівель чітко визначати час, місце та тематику послуг та ін, що закуповуються.	Так	–	–	–
			Визначення потреб, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Управлінням здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 4,4 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі чашок за цінами, що перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розраховано в розмірі 43,4 тис. гривень.	Управлінню визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтування та ефективності закупівель, за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги, що закуповуються та за здійснення контролю відповідності ціні середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Так	–	–	–
			Замовником допущено неефективні закупівлі при проведенні виставок, що містять ризики неефективного витрачання бюджетних коштів, при цьому з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договору закупівлі.	Управлінню розглянути питання про можливість забезпечення участі у виставках, ярмарках, конгресах за кордоном самостійно силами підприємства.	Так	–	–	–
			Умовами договорів на закупівлю послуг з проведення концертної програми чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та не відповідної якості. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі пауербанків та чашок, за цінами, що перевищують середню ринкову, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розраховано в розмірі 45,2 тис. гривень.	КП «КМ ТЦ» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності ціні середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Так	–	–	–
			Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Єромедіа Компані» у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі». Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено договір про закупівлю. Замовником неправомерно застосовано переговорну процедуру закупівлі, чим порушено принцип здійснення закупівель, а саме: відкритості та прозорості.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету Управління.	Так	–	–	–
			Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації члена тендерного комітету КП «КМ ТЦ».	Так	–	–	–
			Управлінням не забезпечено дієвого контролю за діяльністю КП «КМ ТЦ» в рамках реалізації Програми.	Управлінню розробити детальний Порядок контролю за діяльністю КП «КМ ТЦ», передбачивши обов'язково звітування, оцінки, персональну відповідальність тощо.	Так	–	–	–
			Встановлені в ході аудиту і зустрічної перевірки проблеми і недоліки.	За результатами аудиту та зустрічної перевірки провести нараду, притягнути до матеріальної, дисциплінарної відповідальності осіб, винних в порушеннях.	Так	–	–	–
14	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	25.06.2019 №070-5-13/14	Внаслідок завищення підприємцю організацією ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року на суму 9 187,1 тис. грн, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 6 196,0 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 666,8 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності виконавчої документації – 1 045,1 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 1 143,3 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 100,2 тис. грн, завищення вартості загальнопробудованих витрат – 22,5 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,2 тис. грн, завищення трудовитрат – 12,5 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9 187,1 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року.	Частково	1 707,300	–	Подано позовну заяву до господарського суду Харківської області на ТОВ «ХБСП Мегабуд ЛТД» про стягнення коштів у сумі 7 479, 8 тис. грн. Судом видана ухвала від 15.10.19 про відкриття провадження у справі.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті КО «КИВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 444,4 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 444,4 тис. грн внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті	Частково	149,100	–	Листом від 19.11.2019 №226-5546 КО "Ківизеленбуд" повідомлено, що коригування видатків на утримання служби замовника у сумі 295,3 тис. грн, буде проведене за результатами розгляду судових справ та винесеним по них рішенням
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» обсягів вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму 5 159,2 тис. грн, із яких завищення вартості обсягів робіт – 2 215,7 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 2 674,6 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 163,1 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5 159,2 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року.	Частково	663,100	–	Подано позовну заяву до господарського суду міста Києва на ТОВ «Будмонтажсервіс 1» про стягнення коштів у сумі 4496,1 тис. грн. Судом видано ухвалу від 07.10.19 про відкриття провадження у справі.
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, КО «КИВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 136,2 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 136,2 тис. грн, внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті.	Частково	14,200	–	Листом від 19.11.2019 №226-5546 КО "Ківизеленбуд" повідомлено, що коригування видатків на утримання служби замовника у сумі 122,0 тис. грн, буде проведене за результатами розгляду судових справ та винесеним по них рішенням
			Внаслідок завищення проектноорганізацією ТОВ «КИВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» на суму 142,3 тис. грн за період з грудня 2016 по травень 2018 років, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 142,3 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КИВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Частково	–	–	Подано позовну заяву до господарського суду міста Києва на ТОВ «КИВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» про стягнення коштів у сумі 142,3 тис. грн. Судом видано ухвалу від 25.09.19 про відкриття провадження у справі. Рішенням господарського суду міста Києва від 26.11.19 у задоволенні позову відмовлено.
			Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «Фірма «СКАЛА» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» на суму 2 137,2 тис. грн, у період з листопада по грудень 2018 року, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 2 137,2 тис. грн внаслідок завищення проектною організацією та ТОВ «Фірма «СКАЛА» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Частково	–	–	Подано позовну заяву до господарського суду Харківської області на ТОВ Фірма «Скала» про стягнення коштів у сумі 2137,2 тис. грн. Судом видано ухвалу від 15.10.19 про відкриття провадження у справі. Рішенням господарського суду Харківської області від 23.12.19 у задоволенні позову відмовлено.
			Не належне проведення КО «КИВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму 5 323,7 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по КО «КИВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних робіт, укладання договорів.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в робіт та проведення технічного нагляду.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				Наказом по КО «КИВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укдрержбудекспертиза».	Так	–	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Частково	–	–	Було враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтвержуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
			<p>В ході аудиту встановлено, що конкурсна пропозиція ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» суперечила Умовам конкурсу та Конкурсній документації, в частині включення до Об'єкту інвестування дитячого майданчика з огороженою (для дітей віком від 1,5 до 5 років), велопрокату, місця для приготування та реалізації продуктів харчування – бутербродів, тістечок, чаю, кави, прохолодних напоїв (кафе сімейного типу), місця для стрільби з луку тощо, що відповідно до 6.2.51 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів є однією з підстав для оголошення конкурсу таким що не відбувся.</p> <p>При цьому, порівнявши умови Інвестиційного договору з Умовами конкурсу та Конкурсної документації встановлено, що до складових частин Об'єкту інвестування, всупереч Умов конкурсу, Конкурсної документації та Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів безпідставно включено дитячий майданчик з огороженою та спортивний майданчик, облаштування яких за всіма ознаками підлягало здійсненню в складі Благоустрою парку.</p> <p>Внаслідок укладання Інвестиційної угоди на таких умовах створено, на думку аудиторів, передумови для подальшої підрми поєнтя, маніпулювань та трансформації складових частин Благоустрою парку (вартість яких за Умовами конкурсу та Конкурсної документації підлягає безкоштовній передачі інвестором до комунальної власності територіальної громади міста Києва), до складових частин Об'єкту інвестування (право власності на які залишається в інвестора), що спричинило виникненню ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.</p>	<p>Вжити заходи щодо приведення у відповідність п.2.3. Інвестиційного договору до Умов конкурсу шляхом внесення відповідних змін та здійснити відповідний документальний контроль за виконанням умов договору, умов інвестиційного конкурсу усіма його сторонами.</p>	Ні	-	-	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			<p>Внаслідок незаконного та одноосібного (без згоди третьої сторони Інвестиційного договору – Департаменту економіки та інвестицій) внесення ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» та КП УЗН Дарницького району м. Києва змін до Інвестиційного договору та безпідставного включення до Інвестиційного договору комплексу заходів і робіт з облаштування дитячих майданчиків та обладнання спортивної зони до Об'єкту інвестування (право власності на яке за Умовами конкурсу залишається у інвестора), практично знівельовано, на думку аудиторів, виконання інвестором обов'язкових вимог, передбачених Умовами конкурсу, в частині створення для відвідувачів регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» сприятливих умов щодо безперешкодного та вільного користування окремими об'єктами благоустрою (дитячі розважальні зони).</p>	<p>Вжити заходи щодо розроблення (внесення змін) інвестором проектної документації або іншої документації передбаченої законодавством України, яка відповідатиме умовам інвестиційного конкурсу та орієнтованим техніко-економічним показникам, в т.ч. (в разі потреби) заходи передбачені п.3.11 Умов конкурсу.</p> <p>Розглянути можливість застосування передбачених п.8.7 Інвестиційного договору штрафних санкцій.</p>	Ні	-	-	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			<p>У результаті не проведення передбаченої умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано коштів в сумі 32,2 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходи щодо виконання умов п.3.6. Інвестиційний договір шляхом дотримання та стягнення платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» у сумі 32,2 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			<p>Жоден із близько 77 пересувних аттракціонів (дитячі потяги, каруселі, гоїдалки, батути та інші), що встановлені 14 суб'єктами підприємницької діяльності в парку «Партизанська слава», не відповідає вимогам нормативних актів, розміщений без відповідних дозволів та функціонує без введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.</p> <p>Крім того, в окремих випадках, в РПП «Партизанська слава» практично здійснено самовільне захоплення земель природо-охоронного фонду, доступ до яких належить за окрему плату.</p> <p>Так, наприклад, на самовільно огороженій ФООП Король М.Т. території площею близько 7 тис.м2 організовано зону платного відпочинку «Прокітр сімейного відпочинку «KACHEL», доступ до якої надається за окрему плату в сумі 35 - 40 грн/людини, в результаті чого обмежується реалізація прав відвідувачів парку на вільне пересування його територією.</p> <p>Хаотичне та безконтрольне розміщення суб'єктами підприємницької діяльності на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» пересувних аттракціонів ставить в нерівні та дискримінаційні умови як ПКГвВ «Партизанська слава» та інвестора в частині ведення господарської діяльності з надання послуг з відпочинку відвідувачам парку.</p>	<p>КП УЗН Дарницького району:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- забезпечити виконання охоронного зобов'язання №3-2-3 від 20.12.2002 та вжити заходи щодо демонтажу самовільно встановлених огорож (ФООП Король М.Т. та ФООП Стрелковська І.В.);</li> <li>- ініціювати перед Департаментом благоустрою демонтаж (переміщення) незаконно встановлених пересувних аттракціонів;</li> <li>- вжити заходи щодо оформлення та затвердження в установленому порядку Проекту організації території парку.</li> </ul>	Ні	-	-	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
				<p>Прийняти до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.</p>	Ні	-	-	Інформацію не надано
16	Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	12.07.2019 №070-5-13/16	<p>Працівнику централізованої бухгалтерії Управління освіти у серпні 2016 року здійснено нарахування та виплату премії за складність, напруженість та збільшений обсяг виконуваних робіт за фактично невідпрацьований час, що призвело до зайвих витрат установи, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у сумі 2,7 тис. гривень.</p> <p>Провідним спеціалістом Управління освіти у квітні 2018 року допущено нарахування начальнику Управління премії не у відповідності до розпорядчих документів та надлишкове нарахування відпускних у травні та вересні 2018 року, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайвих витрат у сумі 12,6 тис. гривень.</p> <p>Протягом періоду з вересня 2017 по листопад 2018 року завідувачу Дошкільного навчального закладу (дитячого садка) №370 встановлено підвищення посадового окладу за кількість дітей в розмірі, що не відповідає вимогам нормативних документів, що призвело до зайвих витрат установи, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у сумі 3,9 тис. гривень.</p> <p>Встановлено випадки проведення окремим керівником ЗНЗ оплати за викладацьку роботу, окрім роботи по основній посаді (за яку отримують повний посадовий оклад (ставку)), понад норму, визначену чинними нормативними документами, що призвело до зайвих витрат Управління, та, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва в загальній сумі 40,5 тис. гривень.</p>	<p>Посилити контроль за правильністю нарахування заробітної плати працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.</p> <p>Посилити контроль за правильністю нарахування заробітної плати працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.</p> <p>Посилити контроль за правильністю складання тарифікаційних списків для працівників Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб Управління освіти.</p> <p>Посилити контроль за правильністю розрахунків навантаження педагогічних працівників в тарифікаційних списках згідно особистих справ працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.</p>	Так	2,700	-	-
					Так	12,600	-	-
					Так	3,900	-	-
					Так	40,500	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Встановлено випадки не укладення Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) контрактів з 13 керівниками закладів освіти Дарницького району міста Києва, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, що може свідчити про не здійснення Управлінням освіти, у межах визначених повноважень, належного державного контролю щодо дотримання навчальними закладами правил, норм, стандартів, визначених чинними нормативними документами в частині призначення на посади керівників навчальних закладів.	Вжити організаційно-правових заходів щодо укладення контрактів між Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та керівниками закладів освіти.	Так	-	-	-
			В 2017-2018 роках не була проведена індексація вартості житлового будинку на загальну суму 413,3 тис. грн всупереч п.1 постанови Кабінету Міністрів України «Про проведення індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду» від 09.03.1995 №163.	Розробити порядок внутрішнього контролю за правильністю ведення бухгалтерського обліку, в т.ч. обліку об'єктів житлового фонду.	Так	-	-	-
			Внаслідок відсутності калькуляцій на утримання будинку з урахуванням економічно обґрунтованих витрат Управління освіти розрахунково недоотримало фінансових ресурсів в сумі 49,8 тис. грн.	Провести розрахунок економічно обґрунтованої квартирної плати мешканців житлового будинку за адресою: м. Київ, вул. Вакуленчука, 1.	Частково	-	-	Інформації щодо проведених розрахунків не надано.
			Управлінням освіти не виконано п.2 розпорядження Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації від 13.05.2015 №271 щодо передачі КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва» житлового будинку, що знаходиться на території спеціальної загальноосвітньої школи – інтернату №10 за адресою: м.Київ, вул. Вакуленчука,1.	Вжити комплекс заходів щодо передачі житлового будинку на баланс КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва».	Частково	-	-	В процесі виконання. Дарницькою РДА видано розпорядження від 30.07.2019 №671 про закріплення за КП «Керуюча компанія» майна, проте заходи, вказані у розпорядженні, ще не здійснено.
			Внаслідок неналежного контролю Управлінням освіти та гімназією «Київська Русь» за станом використання та збереження комунального майна, в гімназії виявлено недостачу 166 одиниць основних засобів та інших необоротних активів на загальну суму 387,952 тис. гривень.	Управлінням освіти та гімназією «Київська Русь» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: - визначення матеріально-відповідальних осіб та закріплення за ними майна; - відображення виявлених розбіжностей між фактично наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час інвентаризації, зокрема шляхом передачі матеріалів інвентаризації до правоохоронних органів.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного виконання розпорядження Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації від 07.08.2018 №540 та формального підходу за здійсненням організаційно-правових заходів в частині передачі майна з балансу гімназії «Київська Русь» на баланс створеного комунального закладу «Початкова школа №332» матеріальних активів призвело до встановлення недостачі у гімназії 11 одиниць основних засобів на суму 208,408 тис. грн та малоцінних і швидкозношуваних предметів на суму 30,730 тис. грн та лишків у початковій школі №332 зазначених матеріальних цінностей на суму 233,140 тис. гривень.	Управлінням освіти, гімназією «Київська Русь» та школою №332 вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом призначення відповідальних осіб за обліком та збереженням комунального майна.	Так	233,140	-	-
			Внесення протягом 2018 року підрядними організаціями: ПП «ВЕГАЛЬ», ТОВ «УКРБУД КОЗАК», ТОВ «СТРОЙ-ЮА», ТОВ «БУДЦПАЦ» до актів приймання (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості та обсягів фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 784,42 тис. грн, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення на загальну суму 314,81 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	365,110	-	У процесі виконання. Управлінням освіти направлено лист-претензію підряднику.
			Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 12 випадках розрахунково на суму 2 030,59 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.	Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	-	-	-
			Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 12 випадках розрахунково на суму 2 030,59 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.	Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатньої роботи Управління освіти на стадії складання інвесторської кошторисної документації, допущено завищення вартості робіт з капітального ремонту на загальну суму 139,6 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 92,4 тис. грн. та виник ризик втрат в сумі 47,2 тис. гривень.	Вжити заходів щодо усунення виявлених фінансових порушень у сумі 139,6 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	-	52,950	У процесі виконання. Управлінням освіти направлено листи-претензії підрядним організаціям
				2. Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.	Ні	-	-	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
				3. Для проведення експертизи проектно-кошторисної документації замовникам робіт укладати окремі договори з виконавцями, оформляти здавання-приймання виконаних робіт та здійснення їх оплати відповідно до умов договору. При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсувати витрати на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.	Так	-	-	-
				4. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Неналежний контроль з боку посадових осіб Дарницької РДА та Управління освіти щодо оперативного реагування на зміни, які вносяться рішеннями Київської міської ради, а також довготривалий процес погодження змін до договорів оренди, зокрема в частині змін орендних ставок, призвели до недоотримання Управлінням освіти протягом 2016-2018 років коштів від передачі у 9 випадках в оренду майна територіальної громади міста Києва площею 1273,31 м2 розрахунково на загальну суму 316,5 тис. гривень.	1. Дарницької РДА, як орендодавцю, та Управління освіти, як балансоутримувачу, вжити організаційно-правових заходів щодо своєчасного внесення змін до договорів оренди в частині зміни орендних ставок у відповідності до вимог Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами), протокольних рішень Постійної комісії. Управління освіти надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо внесення змін до зазначених договорів оренди.  2. Управління освіти забезпечити надання до Дарницької РДА звітів, передбачених вимогами п. 1.5 розпорядження Дарницької РДА від 16.04.2018 №240.	Так  Так	104,500  -	661,400  -	-
			Внаслідок затягування процесу переукладання договорів оренди на новий термін та несвочасного внесення до них змін Управлінням освіти, як балансоутримувачем майна, недоотримано коштів від надання комунального майна в оренду користування розрахунково на загальну суму 19,7 тис. гривень. Зокрема, проведенням дослідженнями встановлено, що процес опрацювання заяв орендарів до моменту подачі звернень Дарницькою РДА до Постійної комісії займає досить тривалий час, а саме: □ близько 2-3 місяців – у 20 випадках (66,7%); □ близько 4-7 місяців – у 7 випадках (23,3%); □ у 3 випадках питання продовження договорів оренди Дарницькою РДА не розглядалося (10%).	1. Розпорядженням по Дарницькій РДА визначити відповідальну особу (групу осіб) за своєчасне та оперативне опрацювання заяв (звернень, документів тощо), які надходять від орендарів, а також посилити контроль за дотриманням термінів подачі Дарницькою РДА документів (звернень, листів тощо) до Постійної комісії щодо переукладання договорів оренди на новий термін.  2. У межах повноважень Дарницької РДА вжити організаційних заходів щодо проведення з орендарями, із якими співає термін орендних відносин, роз'яснювальної роботи з метою спонукання орендарів дотримуватися термінів пролонгації (переукладання) договорів оренди на новий термін у строки, передбачені Положенням про оренду майна. Надати відповідний реєстр листів, надісланих Дарницькою РДА до орендарів.	Ні  Так	-	-	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.
			Внаслідок незабезпечення належного контролю Дарницькою РДА, як орендодавцем, та Управлінням освіти, як балансоутримувачем майна, за дотриманням протокольних рішень Постійної комісії щодо розрахунку стартової погодинної орендної плати за 15 договорами, Управлінням освіти недоотримано коштів від надання комунального майна територіальної громади міста Києва в оренду користування розрахунково на суму 413,5 тис. гривень.	1. Наказом по Управлінню освіти провести інвентаризацію договорів оренди з метою приведення у відповідність до рішень Київської міської ради та протокольних рішень Постійної комісії розрахунків орендної плати. Надати до Департаменту відповідні підтвердуючі документи. У разі виявлення під час інвентаризації невідповідності (неправильності) розрахунків орендної плати, забезпечити внесення змін до таких договорів оренди та повідомити про це орендарів.  2. Наказом по Управлінню посилити контроль за дотриманням та врахуванням в роботі протоколів (додатків до протоколів) засідань Постійної комісії Київради з питань власності щодо розрахунку орендної плати.  3. Керівництву Управління освіти звернутися до вищестоящих органів з питання забезпечення автоматизації процесу ведення бухгалтерського обліку, в т.ч. операцій, пов'язаних з орендою комунального майна.	Так  Так  Так	-	1 520,100	-
			У результаті неналежного контролю з боку Управління освіти, як балансоутримувача, та Дарницької РДА, як орендодавця, в період, що підлягав аудиту, допущено 50 випадків (42,7% зі 117 договорів оренди) відсутності договорів страхування майна або укладання договорів страхування, які покривають не весь період використання орендованого майна, на загальну площу оренди близько 7194,8 м2, чим створено ризик втрати комунального майна в разі настання страхових випадків.	1. Провести аналіз договорів оренди на предмет виконання орендарями істотних умов в частині обов'язкового страхування майна, переданого в оренду користування. Надати до Департаменту відповідні документи.  2. Вжити належних заходів щодо спонукання орендарів до своєчасного укладання договорів страхування, а при систематичному ігноруванні орендарями вимог Дарницької РДА та Управління освіти ініціювати розірвання таких договорів.	Так  Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного внутрішнього контролю щодо надання нежитлових приміщень орендарям погодинну оренду, а не постійну (3 випадки), а також фактичного використання орендарями площ, на 221,85 м2 більших ніж передбачено договорами (2 випадки), Управлінням освіти недоотримано коштів від надання комунального майна територіальної громади міста Києва в оренду користування розрахунково на суму 269,4 тис. гривень.	1. Дарницькій РДА та Управлінню освіти ініціювати внесення змін до договорів оренди з метою приведення їх у відповідність до фактично зайятих орендарями площ та подати до Департаменту підтвердуючі документи.  2. Дарницькій РДА та Управлінню освіти ініціювати внесення змін до договорів оренди із зазначеними вище орендарями щодо передачі частини майна з погодинної оренди в постійну.  3. Розробити та регламентно затвердити в Управлінні освіти та Дарницькій РДА порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.	Так  Так  Так	-	264,900	-
			Внаслідок несвочасного надходжень доходів від комунального майна, квартплати та комунальних послуг існує ризик втрат доходів на загальну суму 2236,62 тис. гривень.	Визначити відповідальних осіб за здійсненням контролю по відшкодуванню дебіторської заборгованості за оренду комунального майна, квартплату та комунальні послуги.	Так	-	74,480	-
			Неналежний контроль за правильністю відображення операцій по розрахунках з батьками на утримання дітей призвів до невірної відображення суми нарахування та оплати коштів, що вплинуло на результати визначення дебіторської та кредиторської заборгованості, і, як наслідок, до заниження в обліку Управління активів на 463,526 тис. грн. та наведення недостовірних даних у фінансовій звітності.	1. Визначити відповідальних осіб за правильністю відображення послуг з харчування дітей у дошкільних навчальних закладах у меморіальному порядку №15 до наданих КП «ГЮЦ».  2. Провести з КП «ГЮЦ» звірку даних дебіторської та кредиторської заборгованості по наявній заборгованості по батьківській платі.  Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності по результатах звірених даних з КП «ГЮЦ».	Так  Так  Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Замовником не вірно визначено предмет закупівлі	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі	Так	-	-	-
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	-
			Не вжито заходів впливу в частині стягнення пені за несвочасне виконання робіт, що призвело до недоотримання коштів у розмірі 6,56 тис. гривень.	Визначити відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагуванням на порушення термінів передбачених договорами.	Так	6,560	-	-
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	-
			Проведено договори закупівлі поза системою закупівель «Prozorro».	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель та недопущення безпідставних уникнень застосування системи електронних закупівель.	Так	-	-	-
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів. Не забезпечено максимальної економії та ефективності, здійснено закупівлі по неконкурентним процедурам, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 56,33 тис. гривень.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	-
			Здійснено закупівлі продуктів харчування по цінах, які перевищують середньоринкові відповідно до даних Головного управління статистики в місті Києві на 10-288 відсотка, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами розрахунково в розмірі 145,65 тис. гривень. Замовником не визначено кількісні показники у додаткових угодах до договорів.	ТК призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Так	-	-	-
				Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів та додаткових угод до них.	Так	-	-	-
			Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть виявитися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково в розмірі 768,68 тис. гривень. Замовником не визначено кількісні показники у додаткових угодах до договорів. Замовник не оприлюднив на веб-порталі Прозоро повідомлення про внесення змін до договору протягом трьох робочих днів із дня внесення змін.	Визначити відповідальну особу за аналіз та наявність обґрунтування коливання цін на ринку та своєчасне реагування на коливання цін з метою забезпечення ефективних закупівель.	Так	-	-	-
				За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат.	Ні	-	-	У процесі виконання. Управління освіти надіслано листи-претензії постачальникам.
			Замовником у документації відкритих торгів встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Замовник не оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору.	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та щодо своєчасного розміщення повідомлень про внесення змін до договору на веб-порталі «Прозоро».	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо посилення контролю якості надання послуг харчування та передбачати умовами ТД відповідальність за невиконання умов договору та надання послуг неналежної якості.	Так	-	-	-
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	-
			Замовником у документації відкритих торгів встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Замовником не визначено кількісні показники у додаткових угодах до договору. Не дотримано виконання умов договору, що призвело до оціночних втрат бюджету на суму 75,69 тис. гривень.	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в майбутньому, вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	-
				Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів, додаткових угод до них та вимог тендерної документації.	Так	-	-	-
				За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо відшкодування незаконних витрат	Ні	-	-	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
			Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	-
			Замовником у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	
			Допущено невідповідність умов ТД вимогам Закону. Замовником у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.	Розглянути виявлені порушення на засіданні ТК та посилити контроль щодо відповідності тендерних документів вимогам Закону.	Так	-	-	
			Вжити заходів щодо посилення контролю якості надання послуг харчування та передбачити умовами ТД відповідальність за не виконання умов договору та надання послуг неналежної якості.	Так	-	-	-	
			ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	-	
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів. Не забезпечено максимальної економії та ефективності, здійснено закупівлі по неконкурентним процедурам, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оцінними втратами розрахунково в розмірі 11,60 тис. гривень.	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення договорних закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так	-	-	
			Незабезпечення належного контролю за дотриманням нормативно-правових актів у діяльності Управління освіти.	За результатами аналізу допущених порушень та недоліків притягнути до відповідальності винних осіб.	Так	-	-	
17	<b>Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"</b>	22.07.2019 №070-5-13/17	Завищення підрядною організацією ТОВ «СІВН ТРАНС» вартостей та обсягів виконаних робіт облаштування бігової доріжки в парку «Наталка» в Оболонському районі м. Києва в складі об'єкту «Реконструкція парку відпочинку «Оболонь» в урочищі «Наталка» по Оболонській набережній в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 2565,287 тис. грн, в актах за грудень 2018 року.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2565,287 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «СІВН ТРАНС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень.	Частково	-	-	ККО "Київзеленбуд" направлено лист-вимогу від 22.08.2019 №226-40515 до ТОВ «СІВН ТРАНС» щодо повернення до бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 2565,287 тис. грн
				Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	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».	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування наданих рекомендацій.	Ні	-	-	Було враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень, надання підтверджуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з ТОВ «СІВН ТРАНС», підрядною організацією ТОВ «СІВН ТРАНС» у грудні 2018 року до актів ф. КБ-2в внесені завищені вартості матеріалів що призвело до неефективного витрачання ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» бюджетних коштів та, як наслідок фінансових втрат на суму 833,472 тис. гривень.	Наказом по КП «КІВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	-	-	
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 3398,759 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2810,093 тис. грн) ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 84,303 тис. грн або 47,61% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 84,303 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявленого в ході аудиту порушення.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
18	<b>Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосієво-будивест"</b>	25.07.2019 №070-5-13/18	Внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» в актах за серпень - грудень 2018 року вартості виконаних робіт з реконструкції загальноосвітнього навчального закладу №241 по вул. Голосієвська, 12 в Голосієвському районі м. Києва на загальну суму 916,768 тис. грн загальної вартості виконаних та оплачених робіт, які КП «ГОЛОСІЄВО-БУДІВЕСТ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 916,768 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «АКВАБУД-ССС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації



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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядними організаціями вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 138,320 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за липень – листопад 2017 року або 13,54% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме: - ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» завищення обсягів виконаних робіт на суму 104,469 тис. грн в актах за липень – жовтень 2017 року або 15,6% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 07.04.2017 №6/4. - Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 30,503 тис. грн в акті за листопад 2017 року або 9,32% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 05.10.2017 №130/10	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 104,469 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2017 року – жовтень 2017 року.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4141 до ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 104,469 тис. грн
				Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 30,503 тис. грн внаслідок завищення Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за листопад 2017 року.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4144 до КП УЗН Шевченківського району м. Києва щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 30,503 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 138,320 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 226,493 тис. грн), ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 3,348 тис. грн або 14,39%, із яких зайво перераховано КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 1,339 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КІВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 3,348 тис. гривень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходів щодо повернення зайво сплачених коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду сумі 1,339 тис. гривень.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 1,339 тис. грн
			Завищення підрядними організаціями вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт парку «Веселка» у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 364,367 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за вересень 2015 року – грудень 2017 року або 4,8% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме: - Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 3,662 тис. грн в актах за вересень 2015 року - листопад 2015 року або 0,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 13.08.2015 №78/8 та від 17.08.2015 №79/8; - ТОВ «СІВНІТРАНС» завищення обсягів виконаних робіт на суму 360,705 тис. грн в актах за жовтень – грудень 2017 року або 5,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 17.07.2017 №71/7 та від 14.09.2017 №110/9.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 3,662 тис. грн внаслідок завищення Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2015 року – листопад 2015 року.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4144 до КП УЗН Шевченківського району м. Києва щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 3,662 тис. грн
			Завищення ТОВ «УкрНДІагропроект» вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція та благоустрій парку «Оюність» на розі вулиць Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва» на суму 66,874 тис. грн в актах здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2015 року або 48,9% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 08.04.2015 №06/3, від 17.04.2015 №15.04 та від 15.12.2015 №179/12	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 66,874 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «УкрНДІагропроект» обсягів і вартості виконаних проектно – вишукувальних робіт.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4145 до ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 66,874 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт (під час укладання договорів) та складання і підписання актів приймання виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежну організацію проведення технічного нагляду та підписання актів виконаних робіт з технічного нагляду.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з технічного нагляду та шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	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 «КІВІВЕСТПЕРТИЗА», КП «Укрдербудекспертиза».	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту та врахування наданих рекомендацій.	Частково	-	-	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень, надання підтвердуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 364,368 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 263,709 тис. грн), ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видати на утримання служби замовника у сумі 7,912 тис. грн або 4,6% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких завіво сплачено КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 4,747 тис. гривень.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 7,912 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			<p>Вжити заходів щодо повернення завіво перерахованих коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду – 4,747 тис. гривень.</p>	Частково	-	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва завіво отриманих коштів у сумі 4,747 тис. грн
			<p>Завищення ТОВ «БК КУБ» вартостей та обсягів виконаних робіт об'єкті «Реконструкція та благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 2 661,276 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2016 року – грудень 2017 року або 31,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 22.11.2016 №170/11.</p>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 661,276 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БК КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2016 року – грудень 2017 року.	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4143 до ТОВ «БК КУБ» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва завіво отриманих коштів у сумі 2 661,276 тис. грн
			<p>Внаслідок встановленого завищення вартості ТОВ «БК КУБ» фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 2 661,276 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2 167,732 тис. грн), ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видати на утримання служби замовника у сумі 65,032 тис. грн або 31,4% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких завіво перераховано КП «Інженерний центр» за надані послуги технічного нагляду на об'єкті – 26,013 тис. гривень.</p>	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 65,032 тис. гривень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			<p>Вжити заходів щодо повернення завіво перерахованих коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 26,013 тис. гривень.</p>	Частково	-	-	-	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва завіво отриманих коштів у сумі 26,013 тис. грн
21	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	31.07.2019 №070-5-13/21	<p>Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості проектно-вишукувальних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрядний у Солом'янському районі міста Києва в актах здачі-приймання виконаних робіт за вересень – грудень 2018 року на загальну суму 252,339 тис. грн, які ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» прийнято до обліку та частково сплачено, завдано втрат бюджету міста Києва – 82,410 тис. грн та створено ризик втрат – 169,929 тис. грн</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрядний у Солом'янському районі міста Києва на суму 307,766 тис. грн (без врахування вартостей матеріалів), в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн) ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі 7,318 тис. грн або 3,49% вартості на покриття витрат служби замовника.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат бюджету м. Києва на суму 82,410 тис. грн та до ризику втрат 169,929 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЬТО» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за вересень-грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до ризику втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 7,318 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,318 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>	Частково	-	-	ККО «Київзеленбуд направлено лист-вимогу від 21.08.2019 №226-4015 до ТОВ «РІАЛЬТО» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва завіво отриманих коштів у сумі 82,410 тис. грн
			<p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			<p>Наказом по ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>	Так	-	-	-	-
			<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації</p>	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт актів виконаних проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, розрахунків на утримання служби замовника та робіт з технічного нагляду.</p>	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			<p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення виявлених фінансових порушень на суму 3 951,356 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.</p>	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрадий Солом'янському районі міста Києва в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року на суму 3691,699 тис. грн, в тому числі, що призводять до неефективного використання фінансових ресурсів на суму 3383,932 тис. грн, внаслідок незалежного проведення Замовником – ККО «КІВЗЕЛЕНЬБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій	Усунути виявлені порушення на суму 3691,699 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
22	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	07.08.2019 №070-5-13/22	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БАРТО» обсягів і вартості будівельних робіт в акті за червень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Кошиця, 4, 4а у Дарницькому районі міста Києва» на суму 4,699 тис. грн або 0,73% загальної вартості перевірених робіт, результати чого, завдало втрат бюджету м. Києва на зазначену суму, із яких: 4,099 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,600 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,699 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БАРТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року.  Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	4,699	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,699 тис. грн та врахування наданих за результатами аудиту рекомендацій.	Так	–	–	–
23	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»	08.08.2019 №070-5-13/23	Незалежне проведення КП «КІВМІСЬКСВІТЛО» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму 15922,3 тис. грн або 5,32% від вартості перевірених робіт, чим завдало втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по КП «КІВМІСЬК-СВІТЛО» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	КП «КІВМІСЬКСВІТЛО» не погоджується з виявленими в ході аудиту порушеннями та наданими рекомендаціями
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування наданих рекомендацій.	Частково	–	–	КП «КІВМІСЬКСВІТЛО» не погоджується з виявленими в ході аудиту порушеннями та наданими рекомендаціями
24	Управління освіти та інноваційного розвитку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	02.09.2019 № 070-5-13/24	Допущено безпідставне збільшення цін на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 483,97 тис. гривень.  Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договору, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 86,48 тис. гривень.  Замовником у ТД встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.  Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу звіти про виконання договорів протягом трьох робочих днів із дня закінчення строку дії договорів.  Тендерна пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам тендерної документації.	Визначити відповідальну особу за аналіз та наявність обґрунтування коливання цін на ринку та своєчасне реагування на коливання цін з метою забезпечення ефективних закупівель.  Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеному Цивільним кодексом України.  Тендерному комітету призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.  Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.  Посилити контроль за вчасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.	Так	–	–	–
				Забезпечити контроль за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документацій.	Так	–	–	–
				За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнуту до відповідальності винних осіб.	Так	14,900	–	Відшкодовано втрати ПП "РОСА". Іншими контрагентами відмовлено в поверненні коштів.
25	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	04.09.2019 №070-5-13/25	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва на суму 74,192 тис. грн або 7,54% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти ф. №КБ-2в), 2,325 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 58,420 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,131 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, завдало втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 74,192 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	74,192	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 74,192 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 58,253 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,874 тис. грн або 6,59% від передбачених договором від 15.04.2019 №87-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,874 тис. гривень.	Так	–	0,874	–
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2а за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва на суму 138,241 тис. грн або 14,06% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаются в акти ф. №КБ-2а), 55,752 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 79,523 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирним застосуванням РЕКН, 0,649 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 138,241 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	138,241	–	–
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 138,241 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 107,434 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 1,612 тис. грн або 13,44% від передбачених договором від 15.04.2019 №86-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 1,612 тис. гривень.	Так	–	1,612	–
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва на суму 64,329 тис. грн або 7,27% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаются у акти ф. №КБ-2а), 14,707 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 45,218 тис. грн - завищення вартості, пов'язане з невирним застосуванням РЕКН, 2,087 тис. грн - завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 64,329 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	64,329	–	–
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 64,329 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 50,468 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,757 тис. грн або 6,98% від передбачених договором від 15.04.2019 №82-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,757 тис. гривень.	Так	–	0,757	–
			Не належне проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних ці на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 104,522 тис. грн або 3,66%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних ці на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	104,500	–
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних ці на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Під час перевірки виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів фахівцями КП «Київекспертиза» встановлено системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинській районі міста Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 276,762 тис. грн або 9,7% від загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано – 104,522 тис. грн або 3,66%, створено ризик втрат – 3,243 тис. грн або 9,3%.	Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідні працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.  Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».  Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 280,005 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так  Так  Так  Так	–  –  –  –	–  –  –  –	–  –  –  –
26	Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району міста Києва"	06.09.2019 №070-5-13/26	Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за липень 2019 року вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сирецька, 48-А, 50, 52 у Подільському районі міста Києва на загальну суму 1,677 тис. грн або 0,26% загальної вартості перевірених робіт, які КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.  Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за липень 2019 року вартості обсягів виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олексія Терьохіна, 14 у Подільському районі міста Києва на загальну суму 3,867 тис. грн або 0,36% загальної вартості перевірених робіт, які КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.  Під час перевірки виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олексія Терьохіна, 14 у Подільському районі міста Києва фахівцями КП «Київекспертиза» встановлено, що значна площа нового асфальтобетонного покриття улаштована без додержання необхідних ухлонів, із-за чого атмосферні опади не відводяться, що може привести до передчасного руйнування покриття та, як наслідок до неефективного витрачання бюджетних коштів.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,677 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.  Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,867 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.  Усунути виявлені фахівцями КП «Київекспертиза» грубі порушення під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олексія Терьохіна, 14 у Подільському районі міста Києва, які можуть призвести до руйнування асфальтобетонного покриття.  Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».  Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 5,544 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так  Так  Так  Так	1,677  3,867  –  –	–  –  –  –	–  –  –  –
27	Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району міста Києва"	10.09.2019 №070-5-13/27	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 17 в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 19,485 тис. грн або 2,11%, з яких: 14,212 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,974 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 3,182 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,117 тис. грн – завищення вартості загальнопробних витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 19,485 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року.	Так	19,485	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В у Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 8,799 тис. грн або 0,95%, з яких: 5,723 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,906 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,061 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,108 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,799 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2019 року.	Так	8,799	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 11,879 тис. грн або 1,29%, з яких: 5,443 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,999 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,243 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,194 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,879 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2019 року.	Так	11,879	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 40,163 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	–	–	–
28	Київська міська клінічна лікарня №3	16.09.2019 №070-5-13/28	Проектною організацією ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» в скоригованій у 2018 році проектно-кошторисній документації неправомірно застосовано усереднений показник на покриття ризику з 8,5% на 2,4%, при чому експертною організацією ТОВ «Агенція незалежного інспектування «Експерт» не зазначено в експертному звіті, що в свою чергу призводить до ризику втрат бюджетних коштів на суму 484,7 тис. грн.	Звернутися до проектної організації ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» щодо виправлення неправомірно застосованого усередненого показника на покриття ризику в проектно-кошторисній документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	–	484,700	–
			Проектною організацією ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» в скоригованій у 2018 році кошторисній частині проектної документації збільшено вартість матеріалів, які були передбачені в початковому зведеному кошторисному розрахунку, на 1 184,7 тис. грн або на 122,95%, що в два рази перевищує середню вартість будівельних матеріалів по регіону та призводить до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Наказом по КМКЛ №3 визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	–	–	–
				При укладанні договору на виконання робіт з капітального ремонту провести аналіз поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, за результатами якого, угодити договірну ціну на матеріальні ресурси, які будуть використовуватись під час виконання робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	–	1 184,700	–
			КМКЛ №3 в порушення п. 8 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою КМУ від 11.05.2011 №560 під час делегування проходження експертизи проектно-кошторисної документації проектній організації, в договорі на виконання проектних робіт не визначено та не погоджено експертну організацію, яка буде проводити вищезазначену експертизу, внаслідок чого виникають ризики нерезультативного та неефективного витрачання бюджетних коштів та ризики втрат фінансових ресурсів.	Забезпечити проходження експертизи проектно-кошторисної документації у відповідності до Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою КМУ від 11.05.2011 №560 шляхом внесення визначеної Замовником будівництва експертної організації в договори на розробку проектно-вишукувальних робіт або визначення такої експертної організації протокольним рішенням, затвердженим підписами Замовника та Проектувальника.	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	–	–	–
29	Центральний відоминний заклад культури "Київський національний академічний Молодий театр"	19.09.2019 №070-5-13/29	Внаслідок вклучення ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» до актів приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2018 року завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Театром понесено зайві втрат у сумі 520,24 тис. грн, що становить 47,38 % загальної вартості перерахованих робіт, з яких неефективно використано кошти, внаслідок завищення вартості матеріалів, у сумі 20,12 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Києва на суму 500,12 тис. гривень. Крім того, внаслідок встановлення завищених вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Театром понесено зайві видатки на оплату Шумахеру А.Ф. за здійснення технічного нагляду по проведенню такого ремонту у сумі 6,77 тис. грн, або 50,48 % від вартості, визначеної в актах приймання робіт, та завдано втрат бюджету міста Києва у зазначеному розмірі.	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом: видання наказу із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій;  - відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 506,89 тис. грн, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	–	–	Театр звернувся з клопотання до прокуратури та до Шевченківського УП ГУНП у м.Києві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.
					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. 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 включення ТОВ «Науково-виробниче об'єднання «УКРБУДЕКСПЕРТ» та ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» до актів приймання виконаних робіт та копторисів за липень – грудень 2018 р. завищених обсягів та вартості фактично виконаних проєктно-вишукувальних робіт Театром понесено зайвих витрат суми 399,28 тис. грн, що становить 54,02% від загальної вартості таких робіт, чим завдано втрат бюджету м. Києва на зазначену суму. Крім того, встановлено, що в Театрі відсутній позитивний експертний звіт до проєкту об'єкту «Капітальний ремонт будівлі ТВЗК «Київського академічного Молодого театру» за адресою: м. Київ вул. Прорізна, 17», який має клас наслідків СС2, що підлягає обов'язковій експертизі за всіма напрямками, внаслідок чого порушено вимоги п.10 постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560.	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 399,28 тис. грн, які призвели до втрат бюджету м. Києва, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	69,000	-	Театр звернувся з клопотання до і прокуратури та до Шевченківського УП ГУНП у м.Києві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.
			Внаслідок включення ТОВ «Виробнича компанія «ІНТЕРБУД» до актів приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту систем кондиціонування (вентиляції) та пожежної сигналізації в будівлі закладу, Театром понесено зайвих витрат в сумі 429,39 тис. грн, що становить 35,33% від загальної вартості перевirenних робіт, з яких неефективно використано коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів, у сумі 359,88 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Києва у розмірі 69,51 тис. гривень.	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом: - видання наказу із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій;  - відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 69,51 тис. грн, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	-	-	
			Незабезпечення належного контролю за повнотою вжиття заходів щодо заповнення протягом тривалого часу (від 8 до 38 місяців) 6 стабільно вакантних посад призвело до штучного створення у Театрі економічного фонду заробітної плати та завищення його обсягу на загальну суму 511,2 тис. гривень.	Вжити організаційно-правових заходів щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2019 рік.	Так	-	-	
				Притягнуті до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Так	-	-	
			Театром нараховано та виплачено працівникам закладу доплати за суміщення посад у розмірах більших ніж визначено наказами, що призвело до безпідставного нараховування заробітної плати у сумі 3,6 тис. грн та зайвого перерахування до державних цільових фондів коштів у сумі 0,8 тис. грн, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у розмірі 4,4 тис. гривень.	Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування до бюджету міста Києва зайво витрачених коштів у сумі 4,4 тис. гривень.	Так	4,400	-	
			В результаті недотримання вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання, пов'язані з нараховуванням та виплатою заробітної плати за час перебування у відраженні, працівниками Театру за період з 01.01.2019 по 01.06.2019 недоотримано коштів у сумі 1,2 тис. гривень.	Вжити заходів щодо забезпечення донараховування та виплати заробітної плати працівникам Театру у сумі 1,2 тис. гривень.	Так	-	1,200	
			Спільна робота в Театрі близьких родичів у прямому підпорядкуванні (чоловік - директор-художній керівник та його дружина - помічник директора – художнього керівника) може бути розглянута як конфлікт інтересів, з подальшим притягненням таких осіб до відповідальності, що потребує впровадження заходів зовнішнього врегулювання такого конфлікту.	З метою врегулювання можливого конфлікту інтересів у діяльності керівництва Театру, яке має у прямому підпорядкуванні близьку особу, здійснити заходи, передбачені аб.6 п.2.6 Методичних рекомендацій щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 29.09.2017 №839.	Так	-	-	
			Всупереч вимог законодавства Театром надаються платні послуги з продажу готової продукції в кафе та товарів у барі, з проведення місцевих заходів та з пошиття театральних костюмів тощо, за вартістю, яка економічно не обгрунтована, документально не підтверджена та одноосібно встановлена керівником, чим створюються умови для недоотримання доходів.	Вжити заходів щодо дотримання вимог законодавства в процесі надання платних послуг, в т.ч. шляхом: - визначення вартості платних послуг (калькуляції) на базі економічно обгрунтованих витрат, пов'язаних з їх організацією та наданням;	Так	-	-	
				- планування і використання доходів від надання платних послуг.	Так	-	-	
30	Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	25.09.2019 №070-5-13/30	Завищення підрайдною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олесь Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 8,516 тис. грн або 1,29%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 4,616 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 3,900 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,516 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	8,516	-	



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

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

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 19,669 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 16,157 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 0,404 тис. грн або 3,42%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» в сумі 0,404 тис. гривень.	Так	0,404	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «БІОЛ» в акті за липень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Милотенка, 23 у Деснянському районі міста Києва на загальну суму 6,374 тис. грн або 0,77% загальної вартості перевірених робіт, а саме завищення вартості перевезення асфальтобетону, призвело до витрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до витрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,374 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «БІОЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	6,374	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «БІОЛ» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 6,374 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 5,311 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 0,133 тис. грн або 0,79%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» в сумі 0,133 тис. гривень.	Так	0,133	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» в акті за травень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва на загальну суму 32,174 тис. грн або 3,33% загальної вартості перевірених робіт, з яких: 2,300 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,089 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,786 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону.	Усунути виявлене порушення, що призвело до витрат фінансових ресурсів на загальну суму 32,174 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року.	Так	32,174	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 48,990 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 38,920 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 1,059 тис. грн або 5,73%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» на суму 1,059 тис. гривень.	Так	1,059	–	–
			Не належне проведення УЖКГ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 19,685 тис. грн або 0,83% із яких: 2,869 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва», 16,816 тис. грн по об'єкту, «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва», чим завдано витрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УЖКГ Деснянської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні ліцевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
			Недостатній контроль відповідальних осіб замовника на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та здійснення технічного нагляду під час виконання будівельно – ремонтних робіт	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Ні	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 26,681 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудит.	Частково	–	–	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтверджуючих документів про їх усунення
36	Комунальна кооперативна організація "Київавтодор"	13.11.2019 №070-5-13/36	Недотримання температурного режиму нанесення в 2018 році на замовлення Корпорації дорожньої розмітки з використанням фарби створює ризик раннього відшарування та псування нанесеного шару розмітки та, як результат, можливого неефективного використання бюджетних коштів.	Враховуючи вимоги Наказу КК «Київавтодор» від 16.08.2018 №125 «Про додаткові заходи по покращенню організації виконання та підвищення якості робіт із нанесення дорожньої розмітки на вулично-дорожній мережі», з метою недопущення в подальшому виконання робіт (надання послуг) з нанесення дорожньої розмітки з порушенням температурного режиму посилити контроль за якістю нанесення дорожньої розмітки	Так	–	–	–
			В ході аудиту виявлені систематичні порушення трудового законодавства щодо перевищення встановлених норм тривалості робочого часу та надурочної роботи машиністів маркувальних машин та майстрів відділу дорожньо-розміткової ділянки.	З метою недопущення в подальшому перевищення надурочних часів роботи визначити відповідальних у відділах та підрозділах підприємства за нормативною тривалістю робочого часу працівників на тиждень при складанні таблиць.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок комісійного обмеження встановлено незадовільний стан розмітки, що знаходиться в межах визначеного критерію оцінки та не підтверджує покладені в його основу гіпотези, однак, в разі невиявлення заходів щодо гарантійного обслуговування наданих послуг (виконаних робіт) створюють ризик втрат бюджетних коштів у сумі 8,6 тис. гривень. Листом КК «Київавтодор» від 31.10.2019 №01-59/3731 повідомлено, що недоліки усунуто в повному обсязі за рахунок підрайонної організації ТОВ «Хімія Парк» та підтверджується актом перерахунку відновлення розмітки по вул. Центральній від 29.10.2019 на загальну суму 8,6 тис. гривень.	Посилити контроль щодо своєчасності вжиття заходів з гарантійного відновлення дорожньої розмітки.	Так	-	-	-
			Протягом 2018-2019 років, всупереч законодавству в сфері публічних закупівель, КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» невірно визначає предмет закупівлі шляхом об'єднання різних видів (груп, класів, категорій) товарних позицій в один предмет закупівлі, чим, на думку аудиторів, встановлювалися дискримінаційні вимоги, які штучно обмежували коло потенційних учасників та допущено уникнення проведення окремих торгів на закупівлю пластику холодної нанесення (білий та червоний) та допоміжних матеріалів розрахунково на суму 5,5 млн гривень. В подальшому, закупівля розмітчастих матеріалів, розділена на дві окремі частини (лоту) з дотриманням номенклатурою та з приблизно однаковим обсягом «розітрувалася» між одними і тими ж суб'єктами господарювання. Організовані таким чином закупівлі розмітчастих матеріалів суттєво вплинули на вартість дорожньої розмітки, нанесенням якої за рахунок бюджетних коштів займалось КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва». Так, під час аудиту здійснено порівняльний кількісний та якісний аналіз вартості розмітки, що наносилася в 2018 році суб'єктами господарювання на замовлення Корпорації та нанесення якої здійснювалось безпосередньо КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва». Зазначений аналіз показав, що практично за аналогічних методів та часових умов, одинична вартість нанесення розмітки різними суб'єктами господарювання дещо відрізняється. Зокрема, вартість 1 км позадвожньої розмітки та 1 кв м поперечної розмітки, нанесення якої на замовлення Корпорації здійснювало ТОВ «Транс лайн груп» з використанням фарби коливається від 3,91 до 17,36 (в середньому 9,6) тис грн/км з ПДВ та поперечної від 0,074 до 0,101 (в середньому 0,091) тис грн/кв м з ПДВ) майже на 21%-4% відповідно менше вартості такої розмітки, нанесеної КП ШЕУ Оболонського району: коливається від 4,7 до 21,08 (в середньому 8,508) тис грн/км з ПДВ та від 0,083 до 0,115 (в середньому 0,083) тис грн/кв м з ПДВ. Вартість 1 км позадвожньої розмітки та 1 кв м поперечної розмітки, нанесення якої на замовлення Корпорації здійснювало ТОВ «Хімія парк» з використанням пластику коливається від 20,69 до 80,54 (в середньому 45,818) тис грн/км з ПДВ) та поперечної від 0,464 до 0,492 (в середньому 0,476) тис грн/кв м з ПДВ), майже на 52,1% - 57,7% відповідно менше вартості такої розмітки, нанесеної КП ШЕУ Оболонського району. Досліджуючи в ході аудиту причини таких вартісних розбіжностей з'ясовано, що передусім це зумовлено вартісною різницею використаних розмітчастих матеріалів. Так, наприклад, вартість 1 тони білого холодної пластику, що застосовувався для нанесення розмітки ТОВ «Хімія парк», становить 53,7 тис грн без ПДВ, тоді як вартість аналогічного матеріалу, застосованого КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» - на 62% вища і становить близько 87,0 тис грн без ПДВ. Детальний аналіз вартості розмітчастих матеріалів наведено в таблиці 1.1. Крім того, при дослідженні ринку ціни на розмітчастий матеріал по інших підприємствах України, спостерігається різниця їх вартості в порівнянні з використаними матеріалами КП ШЕУ «Оболонського району м. Києва» в діапазоні від 13% до 33,3%. Отже, розбіжності в складі вартості нанесення розмітки різними суб'єктами господарювання в той самий період з використанням аналогічних матеріалів та різниця вартості розмітчастого матеріалу, свідчать про неефективне використання КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» бюджетних коштів орієнтовно на суму 0,32 млн. гривень.	КП «ШЕУ Оболонського району м. Києва» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх завищення	Так	-	-	-
37	Управління капітального будівництва, архітектури та землекористування Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	26.11.2019 №070-5-13/37	Внаслідок неналежного проведення УКБАЗ Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовником будівельних робіт, аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрайонною організацією ПП «ВОДОЛІТ» та підписання актів форми № КБ-2в неефективно використано бюджетних коштів на суму 249,913 тис. грн або 6,5% вартості перевірених робіт та, як наслідок призвело до втрати фінансових ресурсів на відповідну суму.	Наказом по УКБАЗ 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. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у 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. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛПТ» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів вартості виконаних робіт з будівництва із добувальною зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва на суму 1667,078 тис. грн або 43,3% вартості перевірених робіт	Усуnutí виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1667,078 тис. грн по об'єкті «Фундаментно з добувальною зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛПТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.  Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	-	-	УКБАЗ Подільської РДА подано позовну заяву від 16.12.2019 №10660-781 до Господарського суду м. Києва щодо стягнення з ПП «ВОДОЛПТ» зайво отриманих коштів у сумі 1667,078 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛПТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 1 667, 078 тис. грн, з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного контрироного розрахунку 1 371,247 тис. грн, з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати з технічного нагляду на суму 20,569 тис. грн або 33,1% від фактичної вартості робіт	Усуnutí виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 20,569 тис. грн внаслідок зайвого перерахування коштів за надані послуги з технічного нагляду підрядній організації ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
38	Комунальне підприємство "ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ" Дарницького району м. Києва	28.11.2019 №070-5-13/38	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» в актах форми №КБ-2в за грудень 2017 року вартості виконаних робіт з реконструкції відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДДЦ, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва на загальну суму 245,673 тис. грн (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, устаткування – 16,920 тис. грн) або 33,62% загальної вартості перевірених робіт.	Усуnutí виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 245,673 тис. грн (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, устаткування – 16,920 тис. грн) внаслідок завищення ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за грудень 2017 року Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.  Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	157,800	-	Надіслана претензія від 27.01.2020 №40 до ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» щодо повернення коштів у сумі 87, 873 тис. грн. Підрядник погодився повернути 57, 259 тис. грн.
			В ході аудиту, фахівцями КП «Київекспертиза» було перевірено фактичні обсяги та вартості робіт за попередніми актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які підписані Підрядником ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» та технаглядом Замовника, але не взяті до обліку, на суму 3 718,374 тис. гривень. Після розгляду зазначених актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, фахівцями КП «Київекспертиза» підтверджено фактичне виконання робіт на суму 1 395,694 тис. грн (у тому числі зворотних сум 27,769 тис. грн.), із них: будівельні роботи – 1 300,217 тис. грн, устаткування – 95,477 тис. грн), чим спричинено ризик втрат бюджетних коштів у сумі 2 322,68 тис. гривень.	Усуnutí ризики зайвого перерахування підрядній організації ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на суму 2 322,68 тис. гривень. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Так	2322,680	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП», неефективно використано бюджетних коштів на суму 0,875 тис. грн або 0,12%	Наказом по КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	
			Завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція видалення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей з ДЦП, розумово відсталіх дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, порушенням психіки (денне перебування) на вул. Бориспільській, 28-Б Дарницького району м. Києва на загальну суму 113,931 тис. грн або 45,57% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до витрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до витрат фінансових ресурсів на загальну суму 113,931 тис. грн внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних проектних робіт в актах за серпень – жовтень 2017 року. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Частково	-	-	Надіслана притягнення від 25.02.2020 №77 до ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» щодо повернення коштів у сумі 113,931 тис. грн.
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторису на виконання проектних робіт під час укладання договорів та актів приймання виконаних проектних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектні роботи та актів виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
39	Комунальне обслуговування "Київелекбуд"	06.12.2019 № 070-5-13/39	<ol style="list-style-type: none"> <li>Допущено безпідставне збільшення ціни на товар та термінів дії договору, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 2 007,52 тис. гривень (ТОВ «Слімтехінвест» - 1 597,12 тис. грн; ТОВ «Технопрофервіс» - 255,44 тис. грн; ТОВ фірма «Скала» - 154,96 тис. гривень).</li> <li>Здійснено закупівлю бортового вакуумного пілососу PERUZZO TURBO 400 за цінами, які перевищують середньоринкові на 183,1 відсотка, що призвело до неефективного використання коштів із одніочинними витратами, розрахунково в розмірі 2072,32 тис. гривень.</li> <li>Здійснено закупівлі техніки, що від 95 відсотків до 241 відсотка, дорожче від розрахункової вартості у м. Києві та може свідчити про неефективну закупівлю з одніочинними додатковими витратами ориєнтовно до 104 970,56 тис. грн (ТОВ «Клімтехінвест» - 68 750,57 тис. грн (від 98 відс. до 203 відс.); ТОВ «Технопрофервіс» - 21 970,16 тис. грн (до 223 відс.); ТОВ «Скала» - 14 249,78 тис. грн (до 163 відсотків), розрахованими без урахування можливої комерційної (посередницької) націнки постачальника.</li> <li>Укладено договір на закупівлю техніки, ціна в якому на 188 відсотків дорожче від розрахункової вартості у м. Києві та може свідчити про неефективну закупівлю з ризиком потенційних витрат до 16 300,66 тис. гривень (ТОВ «Скала»), розрахованими без урахування можливої комерційної (посередницької) націнки постачальника.</li> <li>Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом про закупівель (ідентифікатори закупівлі UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-07-10-000218-с, UA-2017-08-23-000837-с, UA-2017-07-10-001128-б).</li> <li>Допущено невідповідність умов договорів пропозиціям учасників-переможців та вимог тендерної документації по договорам укладених за результатами закупівель (ідентифікатори закупівлі UA-2016-11-02-000259-с, UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-08-23-000837-с, UA-2018-04-03-002207-а), що призвело до нікчемності договорів.</li> <li>Допущено не відхилення пропозицій учасників, які не відповідають вимогам тендерної документації та не відмінені торги під час закупівель (ідентифікатор закупівлі UA-2017-08-23-000837-с, UA-2016-11-02-000259-с).</li> <li>Не забезпечено реєстрацію механічних транспортних засобів та протягом десяти днів після придбання (одержання) по закупівлях (ідентифікатори закупівлі UA-2016-11-02-000259-с, UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-08-23-000837-с).</li> <li>У тендерній документації щодо закупівлі електромобілів допущено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників, по закупівлі.</li> <li>Допущено неналежне здійснення реєстрації кореспонденції, що може створювати негативні ризики різного характеру для замовника та маніпулювання вхідною кореспонденцією.</li> <li>Не забезпечено контролю за заявками на відвантаження у відповідності з вимогами договорів, що створює ризик несвочасного постачання товару та унеможливлення застосування відповідних штрафних санкцій.</li> </ol>	<p>Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнути до відповідальності винних осіб.</p> <p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенні Цивільним кодексом України.</p> <p>Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу, за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників та їх представників з метою об'єктивного визначення середньоринкових цін та недопущення неефективних закупівель, постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові.</p> <p>Здійняти заходи щодо здійснення відповідної реєстрації техніки.</p> <p>Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.</p> <p>Призначити відповідальну особу за контроль належного ведення діловодства на підприємстві у відповідності з вимогами нормативних документів.</p> <p>Відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю за дотриманням вимог договорів.</p>	Ні	-	-	<p>Направлено неодноразово листи на постачальників. Відповідь не надходила (відсутні за місцем реєстрації, не відповідають на телефонні дзвінки)</p> <p>Направлено неодноразово листи на постачальників. Відповідь не надходила (відсутні за місцем реєстрації, не відповідають на телефонні дзвінки)</p> <p>Постачальником відмовлено в наданні документів необхідних для здійснення реєстрації.</p>



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кієва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
40	Комунальне підприємство "Спецжитлофонд"	09.12.2019 № 070-5-13/40	<p>В ході аудиту на прикладі реалізації майнових прав житлових та нежитлових приміщень у житловому будинку по вул. Теремківській,3, досліджувались питання формування та впровадження цінової політики Підприємства, за результатами чого встановлено, що близько 40% майнових прав житлових приміщень на зазначеному об'єкті реалізовано через надання трьом суб'єктам господарювання (ТОВ «Роял Білдінгс Девелопмент Україна», ТОВ «Будсервіс 2», ККУП «Житло-інвест») безплатних переваг у вигляді знижок (від 3,8% до 25%) та систематичних відтермінувань сплати ТОВ «Роял Білдінгс Девелопмент Україна» та ТОВ «Будсервіс 2» передбаченими договорами внесків.</p> <p>В подальшому, при знаходженні зазначеними суб'єктами господарювання потенційних інвесторів з останніми укладались трьохсторонні договори про відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав та здійснювалась оплата.</p> <p>Внаслідок впровадження такої схеми реалізації майнових прав житлових приміщень у житловому будинку по вул. Теремківській,3 Підприємством, на думку аудиторів, втрачено потенційні надходження розрахунково в сумі 13,2 млн грн, які воно могло б отримати, реалізувавши майнові права без участі вищевказаних суб'єктів господарювання та за ринковими цінами.</p>	<p>1. Внести зміни до Положення «Про комісію з визначення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів будівництва, ринкової ціни будівництва, реконструкції, капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць)» в частині встановлення вартості 1 кв.м житлових та нежитлових приміщень виходячи з періоду реалізації, визначення конкретних підстав, випадків та розмірів надання знижки на ціну 1 кв.м житлових та нежитлових приміщень.</p> <p>2. Розробити та затвердити форму (книга, журнал тощо) для реєстрації протоколів Комісії з встановлення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів інвестування, ринкової ціни будівництва, реконструкції та капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць).</p> <p>3. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за здійснення контролю за дотриманням типових форм договорів купівлі-продажу майнових прав на квартири при укладанні таких договорів.</p>	Ні	-	-	Зазначені питання вирішуються Комісією з встановлення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів інвестування, ринкової ціни будівництва, реконструкції та капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць) та фіксуються у відповідних протоколах.
			<p>Внаслідок недотримання містобудівних умов при будівництві житлового будинку по вул. Теремківській,3 у Голосіївському районі м. Кієва, в частині неотримання погодження для визначення максимальної висоти Замоквиком будівництва – КП «Спецжитлофонд» та Генеральним проєктувальником – ТОВ «Архітектурно-проєктувальна група Аніс Кириїв» та допущення недоліків ДП «Укрдєржбудекспертиза» при виготовленні експертного звіту по вказаному об'єкту, створено ризик непогодження висотності будівельного об'єкта Державною авіаційною службою та, як наслідок, неотримання Сертифікату про прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта, що в свою чергу призводить до неможливості оформлення Покупцями свідоцтва на право власності на квартири.</p> <p>Крім того, не підписання з інвесторами актів передачі майнових прав при повній оплаті інвесторами їх вартості та фактичному заселенні квартир, свідчить про недотримання КП «Спецжитлофонд» основних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, в частині не відображення господарських операцій за їх сутністю та повного висвітлення інформації в фінансовій звітності та ризик невідображення в бухгалтерському обліку доходів розрахунково на загальну суму близько 179 млн грн та, як наслідок, заниження витрат та викривлення фінансового результату господарської діяльності Підприємства.</p>	<p>1.Вжити вичерпні заходи щодо забезпечення отримання Сертифікату про прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта та дотримання в подальшому містобудівних умов при будівництві житлових будинків.</p> <p>2. Відобразити в бухгалтерському обліку суми отриманих доходів від передачі майнових прав покупцям на фактично заселені квартири.</p>	Так	-	-	Не підтверджено документально покладання обов'язку щодо здійснення контролю за дотриманням типових форм договорів купівлі-продажу майнових прав на квартири, ведення обліку укладених договорів, протоколів (їх реєстрації) на працівників відділу інвестицій.
			<p>Внаслідок неналежного оформлення відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав за даними бухгалтерського обліку не відображені господарські операції щодо зміни власників квартир, що призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку по субрахунку 4841 «Цільове фінансування і цільові надходження операційної діяльності» в розрізі власників житлових і нежитлових приміщень.</p>	<p>1.Забезпечити документальне оформлення господарських операцій щодо відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав на житлові та нежитлові приміщення.</p> <p>2.Провести звірку даних щодо кінцевих власників майнових прав по укладених договорах про відступлення майнових прав за договорами купівлі-продажу майнових прав, які обліковуються у відділі інвестицій та за даними бухгалтерського обліку привести у відповідність до вимог чинного законодавства аналітичний облік власників майнових прав.</p>	Ні	-	-	Причини не повідомлено
			<p>Встановлені рішенням Київради в 2006 році розміри орендної плати за використання приміщень житлового фонду, закріпленого за КП «Спецжитлофонд», на теперішній час не відповідають ринковим реаліям та потребують актуалізації, що дає б змогу Підприємству значно (майже в 10 разів) збільшити надходження від зазначеного виду діяльності. При цьому, близько 34% договорів оренди квартир (134 договори) укладено з суб'єктами господарювання приватної форми власності.</p> <p>Так, для прикладу, в разі встановлення місячної орендної плати на рівні ринкових цін, надходження Підприємства від оренди житлових приміщень в 2018 році становили б близько 51,2 млн грн, проти 5,8 млн грн за вказаний період. Як наслідок, розмір ушкодженні вигоди Підприємства розрахунково становить близько 45,42 млн гривень.</p> <p>Важливо встановлено, що при наданні в оренду житлових приміщень КП «Спецжитлофонд» допускались порушення організаційного характеру в частині продовження терміну дії договорів всупереч розпорядження КМДА від 12.11.2001 №2419 без наказів Департаменту будівництва та житлового забезпечення.</p>	<p>1.Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за укладання додаткових угод на продовження терміну дії договорів оренди житлових приміщень на підставі наказів Департаменту будівництва та житлового забезпечення, як це визначено розпорядженням КМДА від 12.11.2001 №2419, із змінами.</p> <p>2. Ініціювати питання перегляду затвердженого розміру місячної орендної плати за користування житловими приміщеннями з наданням відповідних обґрунтувань.</p>	Ні	-	-	НЕ підтверджено документально покладання обов'язку по підготовці додаткових угод на продовження терміну дії договорів оренди житлових приміщень на працівників відділу оренди.
			<p>Неведення в експлуатацію житлового будинку №3 по вул. Теремківській призвело до втрат КП «Спецжитлофонд», понесених внаслідок різниці в тарифах на електроенергію і теплопостачання, встановлених для побутових та непобутових споживачів, розрахунково в сумі 651,1 тис. грн (теплопостачання – 376,8 тис. грн; електропостачання – 274,2 тис. грн).</p> <p>Крім того, незабезпечення КП «Спецжитлофонд» повноти укладання договорів компенсації комунальних послуг призвело до ризику недоотримання належних надходжень в загальній сумі 43,5 тис. гривень.</p>	<p>1.З метою уникнення подальших втрат внаслідок різниці в тарифах, вжити вичерпні заходи по введенню в експлуатацію житлового будинку №3 по вул. Теремківській.</p> <p>2. Вжити організаційно-правові заходи щодо повноти укладання договорів на компенсацію комунальних послуг з особами, які фактично споживають вказані послуги та забезпечити нарахування компенсації комунальних послуг.</p>	Так	-	651,100	Відсутня потреба в укладенні договорів на компенсацію комунальних послуг, оскільки мешканці будинку укладають прями договори з надавачами комунальних послуг

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Відображення станом на 01.01.2019 в бухгалтерському обліку КП «Спецжитлофонд» по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» витрат на розроблення проєктів землеустрою громадянам – членам сімей загиблих киян – учасників АТО у сумі 1218,8 тис. грн по земельних ділянках, які передано у приватну власність, та витрат, понесених в 2017 році за рахунок поточних витрат з бюджету на проведення заходів із землеустрою для зазначених громадян у сумі 310,8 тис. грн, призвело до завищення в обліку та звітності Підприємства вартості активів на загальну суму 1529,6 тис. гривень.	З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства, вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку у відповідність до вимог чинного законодавства.	Так	–	1529,600	–
			Неналежно організована Підприємством система контролю за витратами бюджетних коштів, виділених на розроблення документів із землеустрою щодо відведення земельних ділянок для будівництва житлових будинків у селищі Биківня (для членів родин загиблих учасників АТО) призвела до нецільового їх використання у сумі 80,3 тис. грн та зайвого використання у сумі 225,0 тис. гривень.	1. Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування бюджетних коштів використаних не за цільовим призначенням в сумі 80,3 тис. грн та зайво використаних в сумі 225,0 тис. гривень.	Ні	–	–	Підприємство не погоджується з вказаним порушенням.
			Незабезпечення належного контролю за виконанням робіт з реконструкції будівлі Києво-Печерського ліцею №171 «Лідер» призвело до прийняття Підприємством активів виконаних робіт з недостовірними даними та зайвих витрат на загальну суму 2929,23 тис. грн (9,7%), чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 2 716,86 тис. грн. Крім того, внаслідок нецільового проведення Замовником – КП «Спецжитлофонд» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору підряду з ТОВ «Варда Спецбуд Монтаж», неефективно використано бюджетні кошти у сумі 212,37 тис. гривень.	1. Усунути невідшкодовані порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення ТОВ «Варда Спецбуд Монтаж» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт. 2. Визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Частково	2689,260	–	Не надано всі підтвердуючі документи.
			В результаті невиконання робіт підрядними організаціями протягом трьох місяців після одержання авансів та неповнення до закінченню тримісячного терміну невикористаних сум авансу, як це передбачено договорами, утунці вигоди КП «Спецжитлофонд» внаслідок прихованого кредитування підрядних організацій розрахунково склали 6115,41 тис. гривень.	1. З метою недопущення безоплатного кредитування інших суб'єктів господарювання провести повний аналіз виданих авансів по діючих договорах підряду. В разі невикористання авансів у визначений договорами термін, забезпечити їх повернення. 2. Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за дотриманням термінів використання підрядними організаціями авансів при виконанні будівельних робіт та їх поверненню по закінченню тримісячного терміну.	Частково	–	–	За перевіряємий період в результаті проведених заходів претензійно-позовного характеру підприємством було повернуті невикористані аванси на суму близько 16 млн. гривень.
			Внаслідок невіднесення протягом 2017 – 2018 років витрат на утримання служби замовника на збільшення вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва занижено фактичну вартість активів Підприємства на загальну суму 21 056,16 тис. грн, в тому числі вартість активів (об'єктів будівництва), фінансування яких здійснювалось за рахунок капітальних видатків з бюджету м. Києва на суму 11 798,38 тис. гривень.	1. Вжити заходи щодо віднесення витрат на утримання служби замовника на збільшення вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва.	Ні	–	–	Витрати на утримання служби замовника формують собівартість наданих послуг та відображаються в обліку в періоді їх надання.
			Внаслідок анулювання активів прийнятих виконаних будівельних робіт минулих періодів, які оплачені за рахунок бюджетних коштів на загальну вартість будівельних робіт, а не проведення їх коригувань (уточень) на розмір встановлених помилок, створено ризик порушення бюджетного законодавства в частині здійснення попередньої оплати робіт за рахунок бюджетних коштів.	1.Визначити відповідальних осіб по забезпеченню контролю за коригуванням загальної вартості виконаних підрядних робіт при виявленні помилок на обсяги та вартість таких помилок.	Ні	–	–	Причини не повідомлено
			В результаті відображення в бухгалтерському обліку Підприємства доходів пов'язаних з виконанням функцій замовника по незавершених об'єктах будівництва у вигляді дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 завищено в обліку дебіторську заборгованість у сумі 12109,46 тис. гривень.	1. Привести у відповідність до чинного законодавства дебіторську заборгованість відображену в бухгалтерському обліку Підприємства.	Ні	–	–	Згідно договорів з інвесторами зараховується в оплату (закривається) в бухобліку в момент оформлення первинного документу (акту приймання-передачі майнових прав).
			На Підприємстві поширена практика укладання з приватними суб'єктами господарювання договорів зберігання майна з помісячною договірною платою за 1 кв.м площі приміщень, які останні використовують у вигляді складів для ведення комерційної діяльності, що має ознаки прихованої оренди та свідчить про уникнення Підприємством орендних відносин, внаслідок чого бюджетом міста Києва за 2017 – 2018 роки та 1 півріччя 2019 року розрахунково недоотримано близько 2,1 млн гривень.	1. КП «Спецжитлофонд» вжити заходів щодо надання в користування приміщень у відповідності із законодавством шляхом розгляду можливостей укладання договорів оренди.	Частково	–	–	У зв'язку із тим, що виробничо-складські бази на яких зберігалось майно підлягають ліквідації. Відтак, посяжодавців повідомлено про розірвання договорів зберігання майна.
			Відображення в активах КП «Спецжитлофонд» по субрахунку 1512 «Реконструкція» проєктних робіт, проєктів землеустрою, інженерно-геодезичних вишукувань, топографо-геодезичних робіт, кадастрових планів тощо по об'єктах незавершеного будівництва перевищують вартість 5174,69 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2005-2016 років та які на даний час повністю (частково) втратили своє практичне застосування, використання яких не приведе до майбутніх економічних вигод, свідчить про створення ризику наявності в бухгалтерському обліку активів, які не відповідають критеріям визнання активом та, як наслідок, призводять до завищення в бухгалтерському обліку вартості активів та свідчить про відсутність економічного ефекту від здійснення видатків на створення вказаних об'єктів.	1. З метою документального підтвердження, фактичної наявності, стану, відповідності критеріям визнання активом, провести повну інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій. 2. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства, провести повний аналіз актуальності понесених витрат та вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій у відповідність до вимог чинного законодавства.	Ні	–	–	Витрати в розмірі 5174,69 тис. грн. були здійснені підприємством на виконання Рішень КМР та Розпорядження КМДА, які станом на момент проведення перевірки не скасовані.
					Ні	–	–	Причини не повідомлено

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кієва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Невідображення в бухгалтерському обліку операцій з нарахування пайового внеску у створення і розвиток об'єктів соціальної і інженерно-транспортної інфраструктури м.Кієва по об'єкту «Будівництво житлового будинку по вул. Теремківській.3 у Голосіївському районі м. Кієва» на суму 5 013,87 тис. грн та вартості безоплатно переданої до комунальної власності територіальної громади міста Кієва у володіння та користування ПрАТ «АК «Кіївводоканал» зовнішньої водопровідної мережі КП "Спецжитлофонд» балансовою вартістю 10 076,95 тис. грн, є порушенням ведення бухгалтерського обліку та призвело до викривлення звітності Підприємства на зазначену суму.	1. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій з нарахування розміру пайового внеску, та безоплатної передачі зовнішніх водопровідних мереж.	Ні	–	–	Витрати на будівництво водопровідної мережі в сумі 10 076,95 тис.грн. підтверджені експертним звітом та включені до собівартості об'єкта будівництва у бухгалтерському обліку підприємства.
			Внаслідок непроведення індексації станом на 01.01.2018, Підприємством розрахунково занижено первісну (відновлювальну) вартість 12 об'єктів житлового фонду на загальну суму 47 139,38 тис. грн та амортизацію – на суму 31 539,58 тис. грн, що призвело до заниження їх балансової вартості щонайменше на суму 15 599,80 тис. гривень.	1. Провести індексацію об'єктів житлового фонду, як це передбачено нормами чинного законодавства.	Ні	–	–	Об'єкти житлового фонду є власністю територіальної громади м.Кієва, закріплено за КП Спецжитлофонд на праві господарського відання з чітко визначеною балансовою вартістю, яка не підлягає зміні на розсуд підприємства.
			Внаслідок невідображення в бухгалтерському обліку демонтажу виробничо-складських приміщення №№2,4 по вул. Качалова, 40 первісною вартістю 3 245,46 тис. грн, завищено вартість активів Підприємства на зазначену суму.	1. Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства, в частині достовірності відображення активів, у відповідність до норм чинного законодавства.	Ні	–	–	Причини не повідомлено
			Відображення в бухгалтерському обліку Підприємства витрат на проведення капітальних ремонтів як окремих об'єктів, а не як збільшення вартості існуючих основних засобів, призвело до викривлення їх аналітичного обліку та заниження первісної (відновлювальної) вартості 5 житлових будинків на загальну суму 2 333,63 тис. гривень.	Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства а частині достовірності відображення вартості активів.	Так	–	–	
			Внаслідок відображення по бухгалтерському обліку Підприємства витрат на проведення капітального ремонту квартир №8 та №67 у житловому будинку по вул. Теремківській.3 у Голосіївському районі м.Кієва на загальну суму 193,99 тис. грн на збільшення вартості житлового будинку по пров. Моторному.3-А у Голосіївському районі м.Кієва занижено вартість об'єкта будівництва - житлового будинку по вул. Теремківській.3 на відповідну суму.	1. Привести у відповідність до чинного законодавства відображення у бухгалтерському обліку витрат на капітальний ремонт квартир.	Ні	–	–	Мешканців з аварійного будинку № 8 по пров. Моторному було відселено до новозбудованого будинку №3 по вул.Теремківській, в зв'язку з цим витрати як на будівництво зазначених квартир так і на здійснення їх ремонту(оздоблення) були правомірно віднесені в облік до витрат по об'єкту Моторному.
			1. В договорі не передбачено істотної умови договору підряду щодо страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва; 2. Невчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом; 3. Безпідставно відмінено торги, що призвело до порушення принципів добросовісної конкуренції серед учасників; максимальної економії та ефективності; відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель; недискримінації учасників; об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій; запобігання корупційним діям і зловживанням; 4. Умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності; 5. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.	1. З метою виявлення в договорі невідповідностей чинному законодавству провести аналіз договорів та вжити заходів щодо усунення невідповідностей; 2. Призначити відповідальну особу щодо контролю вчасного розміщення інформації на веб-порталі «Прозорю»; 3. Провести засідання тендерного комітету щодо посилення контролю за відповідністю закупівель чинному законодавству та обґрунтованості відміни проведення процедур закупівель; 4. Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів; 5. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України; 6. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом; 7. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.	Так Так Так Ні Частково Частково	– – – – – – –	– – – – – – –	
41	Комунальний заклад "Парк культури та відпочинку "Гідропарк"	10.12.2019 №070-5-13/41	Без надання відповідного клопотання до Київської міської ради та без отримання належного дозволу Парком безпідставно укладено ряд споріднених договорів із ТОВ «Гометікс-плюс» та ТОВ «Землерект-груп» на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки площею 17 га, практичне втілення якого у зв'язку із нездійсненням зазначеними суб'єктами господарювання необхідних погоджень в подальшому виявилось неможливим, внаслідок чого бюджету міста Кієва завдано втрат у сумі 267,3 тис. гривень.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 267,3 тис. гривень.	Частково	–	–	Дніпровським управлінням поліції Головного управління Національної поліції у м.Кієва порушено кримінальне провадження.

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій	
			В результаті нарахування протягом періоду з 01.01.2019 по 01.07.2019 доплати за суміщення посади у розрахунок від мінімальної заробітної плати, а не від посадового окладу, як то передбачено наказами, порушено вимоги чинного законодавства, що призвело до зайвих витрат коштів закладу на оплату праці у сумі 14,0 тис. гривень.	Вжити заходи щодо здійснення перерахунку та приведення розмірів надбавок та доплат відповідно до вимог чинного законодавства та умов колективного договору.	Так	–	–	–	
			В результаті неналежного контролю за веденням бухгалтерського обліку та нежиття необхідних заходів щодо виключення безнадійної дебіторської заборгованості, активи Парку завищені на суму обліковуваної поточної дебіторської заборгованості, що призвело до викривлення фінансової звітності по рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.07.2019 на 168,0 тис. грн, в т.ч.: - за розрахунками з ПП «Катюша» у сумі 144,6 тис. грн; - за розрахунками з ТОВ «Дніпріанка» у сумі 23,4 тис. гривень.	Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійної роботи на підприємстві, обліку сумнівної заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб;  Станом на 30.06.2019 в бухгалтерському обліку відобразити залік взаємозаборгованостей у сумі 56,476 тис. грн з ПП «Катюша» та ДП У Дніпровському районі в м. Києві згідно постанови Київського апеляційного суду від 30.09.2014 та по бухгалтерському обліку скоригувати суму дебіторської заборгованості по контрагенту ПП «Катюша» з 88,170 тис. грн (144,646 тис. грн – 56,476 тис. грн) до суми, що вказана в постанові Господарського суду м. Києва від 18.09.2017, а саме, 94,670 тис. грн;  Станом на 30.06.2019 у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» в бухгалтерському обліку нарахувати резерв сумнівних боргів на суму 118,093 тис. грн (94,670 тис. грн - по контрагенту ПП «Катюша» та 23,423 тис. грн - по контрагенту ТОВ «Дніпріанка»).	Так	–	–	–	Виконавчою службою Дніпровського району м. Києва відкрито виконавче впровадження, результати не відомі.
			Відображення в обліку закладу кредиторської заборгованості, по якій сплинув термін позовної давності призводить до завищення боргових зобов'язань на загальну суму 139,5 тис. гривень.	В бухгалтерському обліку зменшити поточну кредиторську заборгованість у сумі 139,5 тис. грн, в т.ч. шляхом виключення зазначеної суми до складу інших операційних доходів та врахувати зазначену господарську операцію в податковому обліку.	Ні	–	–	За інформацією керівництва закладу відтермінування виконання заходів пов'язане із довготривалою відсутністю головного бухгалтера.	
			Невідображення в бухгалтерському обліку Парку дебіторської заборгованості Дніпровського РВ ДВС м. Києв ГТУЮ у м. Києві в сумі 107,4 тис. грн (рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 13.12.2018 у справі №826/12404/17) призводить до заниження активів та ризику втрат у сумі 82,4 тис. гривень (станом на 01.07.2019 в обліку Парку рахується дебіторська заборгованість лише в сумі 25,0 тис. гривень).	Відобразити в бухгалтерському обліку Парку дебіторську заборгованість Дніпровського РВ ДВС м. Києв ГТУЮ у м. Києві в сумі 82,4 тис. гривень (107,4 тис. грн – 25,0 тис. грн).	Ні	–	–	За інформацією керівництва закладу відтермінування виконання заходів пов'язане із довготривалою відсутністю головного бухгалтера.	
			Керівництвом Парку під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, і, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітності містять недостовірну викривлену та неповну інформацію про фінансовий стан закладу, чим недотримано вимоги Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	Вжити заходів щодо забезпечення складання фінансової звітності у відповідності даних синтетичних рахунків бухгалтерського обліку шляхом: 1. проведення звірки всіх показників та внесенням відповідних виправлень, 2. налаштування належним чином програму обліку.	Так	–	–	–	
			В результаті невірної включення кількості днів та періоду роботи для обчислення середньої заробітної плати при розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням порушено вимоги чинного законодавства, що призвело до втрат Парком коштів у сумі 1,4 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування зайвої виплати за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням шляхом проведення перерахунку середньої заробітної плати у відповідності до норм законодавства. В ході аудиту порушення усунуто.	Так	1,400	–	–	
			Колишнім керівником Парку не розроблено та не затверджено середньостроковий стратегічний план розвитку КЗ «ПКиВ «Діпропарк», своєчасно не затверджено фінансові плани, не забезпечено виконання річних фінансових планів, безбиткову діяльність закладу та не внесено відповідних змін до фінансових планів за наявності відхилення фактичних показників від планових до 164%, і, як наслідок, недотримано вимог чинного законодавства і умов контракту директора та свідчить про неналежну організацію процесу планування і контролю за фінансово-господарською діяльністю закладу.	Вжити заходів щодо посилення контролю при складанні, виконанні та внесенні змін до фінансового плану шляхом визначення розпорядчим актом відповідальної особи за процесом планування та контролем виконання фінансово-господарських показників.	Так	–	–	–	
			В ході аудиту встановлені непоодинокі випадки неправомірності та невідповідності записів господарських операцій із цільового фінансування як в бухгалтерському обліку, так і в фінансовій звітності, що призводить до надання зайнявленим користувачем неповної, неправдивої та упередженої інформації про фінансовий стан закладу, результат його діяльності та рух грошових коштів. Зокрема, неправомірно та неналежно відображались доходи від цільового фінансування, інші доходи, доходи майбутніх періодів тощо.	Вжити заходи щодо ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства, в т.ч. шляхом коригування відображення сум цільового фінансування в облікових регістрах та фінансовій звітності.	частково	–	–	Проінформувати Департамент про вжиті заходи щодо ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства, в т.ч. шляхом коригування відображення сум цільового фінансування в облікових регістрах та фінансовій звітності.	

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Прийчини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» вартості виконаних будівельних робіт на вказаному об'єкті на суму 313,5 тис. грн. в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 250,8 тис. грн) КП «Інженерний центр» завищено витрати з технічного нагляду на суму 4,5 тис. грн або 28,21% вартості виконаних робіт.	Усутуні зайве перерахування КМКП №7 бюджетних коштів за надані послуги з технічного нагляду виконавцю КП «Інженерний центр» на суму 4,5 тис. гривень. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
43	Комунальне підприємство "Київпаstrанс"	16.12.2019 №070-5-13/43	<p>Керівництвом КП «Київпаstrанс», СТОА та ІЕРЦ не налагоджено та не забезпечено належного функціонування Центру, внаслідок чого ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших), документально та фактично жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпаstrанс», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадках по вул. Виборзькій, 111 не здійснював.</p> <p>При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що частина будівель та споруд (боксов, цехів, гаражів тощо) ІЕРЦ загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовуються для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо транспортних засобів, які не належать КП «Київпаstrанс» та не обліковуються на балансі СТОА.</p> <p>Зауважимо, що в ході проведення обстеження території, приміщень, будівель та споруд ІЕРЦ аудиторгами виявлено близько 54 од. не облікованих транспортних засобів.</p> <p>Водночас, слід зазначити, що за умови надання вищезазначених об'єктів в оренду платне користування на підставі відповідних договорів оренди СТОА, на думку аудиторів, мала можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додаткові доходи від оренди майна шонайменше (розрахунково) у сумі 926,7 тис. грн., при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б у сумі 463,35 тис. гривень.</p> <p>Керівництвом СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного збереження та утримання майна, а також проведення реставрації та відновлення транспортних засобів (експонатів), закріплених за Центром, внаслідок чого, на думку аудиторів, існують ризики щодо втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність.</p> <p>Крім того, встановлено що КП «Київпаstrанс» та СТОА не вжито належних заходів реагування за встановленими у 2018 році фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, а саме, фактично не з'ясовано обставин виникнення нестачі майна та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб, шляхом проведення службового розслідування та звернення до відповідних правоохоронних органів, а також не відображено належним чином її результатів в бухгалтерському обліку внаслідок чого створено ризик викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості активів та невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків.</p>	<p>КП «Київпаstrанс» та СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення власників транспортних засобів, які незаконно займають будівлі та споруди (боксов, гаражі, цехи тощо) ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення договірних орендних або інших відносин.</p> <p>КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку та затвердження концепції/програми розвитку Історичного експозиційно-реставраційного центру, привести фактичну діяльність Центру у відповідність до його функціональних завдань та обов'язків.</p> <p>КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку Центром та затвердження планів, виробничих програм з реставрації та зберігання зразків історичного рухомого складу КП «Київпаstrанс» на 2020 рік.</p> <p>СТОА забезпечити розроблення та затвердження посадової інструкції начальника ІЕРЦ</p> <p>СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю по використанню та утриманню території, приміщень, будівель і споруд ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111.</p> <p>КП «Київпаstrанс» та СТОА створити комісію та вжити заходів щодо визначення фактичного технічного стану транспортних засобів (експонатів), які закріплені за ІЕРЦ та розміщені по вул. Виборзькій, 111, у разі необхідності вжити заходів для залучення відповідних фахівців та експертів.</p> <p>КП «Київпаstrанс» та СТОА в подальшому на підставі висновків комісії та/або залучених фахівців/експертів визначити, які транспортні засоби (експонати) ІЕРЦ підлягають реставрації та відновленню, а які – зняття з балансу шляхом списання, утилізації, реалізації тощо.</p> <p>КП «Київпаstrанс» та СТОА розробити план/виробничу програму реставрації та відновлення трамвайного вагону типу 2М № 919 (1928 року виробництва) із визначенням строків/термінів виконання робіт. А також, визначити осіб, відповідальних за зазначений процес.</p> <p>СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю за використанням та збереженням транспортних засобів (експонатів), закріплених за ІЕРЦ</p> <p>КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення службового розслідування за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ</p> <p>КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА, з метою визначення розміру збитків від встановлених інвентаризацією нестач, організувати проведення відповідної експертної оцінки майна в порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 №116.</p> <p>КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p> <p>КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів.</p> <p>СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції.</p> <p>СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за ІЕРЦ</p>	Так Ні Ні Так Так Так Ні Ні Так Частково Ні Ні Ні Ні Так Так	-	-	<p>Надані КП "Київпаstrанс" документи не містять інформації щодо виконання рекомендованих за результатів аудиту заходів.</p> <p>Надані КП "Київпаstrанс" документи не містять інформації щодо виконання рекомендованих за результатів аудиту заходів.</p> <p>Згідно наданого КП "Київпаstrанс" висновку ДП "Дослідне конструкторське-технологічне бюро Інституту електрозварювання ім. С.О. Патона НАН України" відновлення трамвайного вагону з метою подальшої</p> <p>Створено комісію з проведення службового розслідування. При цьому, не надано результатів проведеного комісією службового розслідування за встановленими фактами нестачі транспортних засобів.</p> <p>Згідно наданої КП "Київпаstrанс" інформації транспортні засоби, які обліковуються на балансі СТОА та встановлені в нестачі, знаходяться на території інших структурних підрозділів підприємства.</p> <p>Інформації КП "Київпаstrанс" щодо виконання рекомендованих заходів не надано.</p> <p>Інформації КП "Київпаstrанс" щодо виконання рекомендованих заходів не надано.</p>

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторської оцінки (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Керівництвом СТОА не забезпечено належного контролю за збереженням комунального майна, внаслідок чого окремі основні засоби, які обліковуються на балансі Станції, протягом тривалого часу (більше 4-х років) були закріплені за звільненими матеріально відповідальними особами, що фактично призвело до їх нестачі в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. та виникнення ризику невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків за рахунок матеріально відповідальних осіб.	СТОА вжити заходів щодо закріплення наявних на балансі СТОА основних засобів за матеріально відповідальними особами шляхом укладання відповідних договорів про матеріальну відповідальність. СТОА вжити заходів для встановлення причин та осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством. СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів. СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції. СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за Станцією по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.	Так. Так. Ні Так. Так.	– – – – –	– – – – –	– – Наданий КП "Київпастранс" документ не містить інформації щодо виконання рекомендованих за результатами аудиту заходів. – – –
			За результатами проведених контрольних заходів встановлено, що в СТОА відсутня належна система контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального, внаслідок чого до первинних документів (подорожніх листів) внесено недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, які протягом 2019 року використовувалися Станцією в господарській діяльності, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості 798,1 л (розрахунково) на загальну суму 15,57 тис. грн. та виникнення ризику понесення СТОА зайвих витрат (розрахунково) у сумі 28,88 тис. грн., за рахунок можливого списання пального в кількості 1481,2 л на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фіктивного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах. Крім того, аудиторами встановлено, що в СТОА відсутній належний контроль за оформленням подорожніх листів та внесенням до них достовірних даних/показників щодо фактичного пробігу транспортних засобів та використаного ними палива за відповідний період транспортної роботи (день, місяць тощо), внаслідок чого Станцією протягом 2019 року зайво списано пального марки А-92 в кількості 186,5 л (розрахунково) на загальну суму 3,64 тис. гривень.	Забезпечити внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортних засобів, зокрема привести дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи (спідометрів) автомобілів, які використовуються Станцією в господарській діяльності. Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до зайвого списання пального в кількості 984,6 л на загальну суму 19,21 тис. грн., та забезпечити відшкодування його вартості. Наказом по СТОА призначити осіб, відповідальних за оформлення та внесення до подорожніх листів достовірних даних/показників обліку фактичної транспортної роботи автомобілів та використаного ними пального. Також, призначити особу, відповідальну за списання палива по транспортних засобах, які задіяні в господарській діяльності Станції, та перевірку даних/показників, внесених до подорожніх листів.	Так. Так. Так. Так.	– – – –	– – – –	– – – –
			КП «Київпастранс» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено випадки використання частини об'єкту оренди не за цільовим призначенням, безконтрольного та безоплатного використання територій і приміщень прилеглих до об'єктів оренди (без укладання відповідних договорів оренди), чим спричинено виникнення ризику недоотримання доходів від оренди майна, як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва. Зокрема, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» поряд з орендними об'єктами безоплатно використовує нежитлове складське приміщення площею 6,7 кв.м. для власних господарських потреб, внаслідок чого СТОА протягом 2019 року недоотримано доходів від оренди майна щонайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно бюджетом міста Києва частини надходжень (50%) - 2,21 тис. гривень. Також, встановлено, що орендар ТОВ «НД Датеко» поряд з об'єктом оренди використовує безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин огорожену парканом територію СТОА площею близько 700 кв.м. (яка має обмежений доступ для працівників Станції) для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик недоотримання Станцією та бюджетом міста Києва належних надходжень від оренди комунального майна. Зауважимо, що за умови надання вищезазначеної території (земельної ділянки) в орендне платне користування бюджет міста Києва мав можливість щорічно отримувати додаткові доходи від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 56,12 тис. гривень.	КП «Київпастранс» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на оформлення договірних орендних відносин з суб'єктом господарювання ТОВ «Ватмір-1» щодо використання нежитлового складського приміщення площею 6,7 кв.м, яке знаходиться на території структурного підрозділу СТОА ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та на момент проведення аудиту використовувалось зазначеним суб'єктом безоплатно. КП «Київпастранс» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на врегулювання питання щодо використання суб'єктом господарювання ТОВ «НД Датеко» прилеглої до об'єкта оренди території СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, яка використовується зазначеним суб'єктом для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), шляхом укладання з суб'єктом господарювання відповідного договору, або вжити заходів для звільнення зазначеної території від майна орендаря. КП «Київпастранс» спільно з СТОА звернутись до орендаря ФОП Кочоки В.В. щодо врегулювання питання розміщення в орендних приміщеннях відповідних торговельних автоматів шляхом отримання відповідного дозволу/погодження від орендодавця майна – Департаменту комунальної власності м.Києва.	Так. Так. Так. Так.	4,420 – – –	– – – –	– – – –
			Керівництвом СТОА не забезпечено ефективного та продуктивного використання комунального майна, закріпленого за Станцією, внаслідок чого окремі площі виробничих приміщень СТОА, які розміщені по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, використовуються нестворенням стороннім суб'єктом господарювання для здійснення власної господарської діяльності (розміщення торговельного автомату з продажу кави) безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин, чим завдано фінансових витрат Станції на загальну суму 4,66 тис. грн. у вигляді недоотриманих доходів від оренди майна та понесених зайвих витратах на оплату комунальних послуг (електроенергії).	Вжити заходів щодо встановлення власника торговельного автомата з продажу кави, який незаконно розміщено на території СТОА в будівлі виробничої ділянки №3, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення із власником автомата належних договірних орендних відносин та укладання договору на відшкодування витрат по утриманню майна (комунальних послуг). Вжити належних організаційно-правових заходів щодо нарахування та стягнення з власника торговельного автомата копій у сумі 1,75 тис. грн. за фактично спожиті автоматом протягом 2018 - 2019 років комунальні послуги (електроенергію). Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг тощо).	Так. Так. Так.	– – 1,750	– – –	– – –



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>СТОА не забезпечено своєчасного та повного нарахування орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датека», які на підставі договорів оренди використовують нежитлові приміщення Станції по вул. Виборзькій, 111 та вул. Сим'ї Сосніних, 3/5, плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, внаслідок чого бюджетом міста Києва протягом 2017 та 2018 років недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі 93,26 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити нарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датека» недоотриманої протягом 2017 та 2018 року плати (суми земельного податку) за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, у загальній сумі 93,26 тис. грн. (ТОВ «Ватмір-1» - 2,46 тис. грн., ТОВ «НД Датека» - 90,8 тис. грн.)</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p>	Так.	2,460	-	-
			<p>Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендарям відповідної плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальній особі.</p>	Так.	-	-	-	-
			<p>Працівниками СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, не забезпечено належного контролю за внесенням достовірних даних до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по оплаті комунальних послуг та транспортуванням електроенергії, використаням та утриманням електричних мереж, у сумі 4,37 тис. гривень.</p> <p>Крім того, працівниками СТОА при проведенні розрахунків за фактично спожитою суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія Ровікс» у січні 2018 року електроенергію не застосовано передбаченою умовами договору додаткової надбавки в розмірі 20% за використання та утримання електричних мереж внаслідок чого Станцією недоотримано доходів від надання платних послуг у сумі 4,71 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з суб'єктів господарювання (субспоживачів електроенергії) - ФОП Кокоша В.В. (3,83 тис. грн.), ТОВ «Ватмір-1» (4,35 тис. грн.), ПрАТ «Київстар» (3,12 тис. грн.), ОГК «Жовтневий» (2,78 тис. грн.) та ТОВ «Компанія Ровікс» (16,85 тис. грн.) недоотриманих СТОА за період січень-серпень 2018 року коштів за фактично надані послуги з технічного забезпечення електропостачанням.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p>	Так.	30,930	-	-
			<p>Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання (субспоживачам електроенергії) плати за фактично спожитою ними електроенергію та інші послуги, пов'язані із забезпеченням електропостачанням.</p>	Так.	-	-	-	-
			<p>СТОА не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до субспоживачів електроенергії ОГК «Жовтневий» передбачених умовами договору штрафних санкцій у вигляді пені за несвоєчасну оплату фактично отриманих протягом 2018 – 2019 років послуг з технічного забезпечення електропостачанням, внаслідок чого Станцією в зазначеному періоді недоотримано додаткових доходів від надання платних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити нарахування пені ОГК «Жовтневий» за прострочення платежів за фактично надані СТОА протягом січня, березня, травня, липня та серпня 2019 року послуги з технічного забезпечення електропостачання та вжити відповідних організаційно-правових заходів щодо її стягнення.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p>	Так.	4,520	-	-
			<p>Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання пені (штрафних санкцій) за несвоєчасну оплату фактично отриманих послуг.</p>	Так.	-	-	-	-
			<p>КП "Київтранс" та СТОА за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-10, притягнути до відповідальності винних осіб.</p>	Так.	-	-	-	-
44	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	19.12.2019 №070-5-13/44	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» в актах за вересень – грудень 2017 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 353,19 тис. грн або 3,38% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» в акті за грудень 2017 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту та з улаштування футбольного поля зі штучним покриттям стадіону «ТЕМП» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 26,219 тис. грн або 3,32% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 353,19 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 353,19 тис. гривень.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 26,219 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,219 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	<p>Підрядна організація ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 353,19 тис. грн</p> <p>Підрядна організація ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 26,219 тис. грн</p>

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 3 855,668 тис. грн або 19,54% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 855,668 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» аналісодк завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3 855,668 тис. гривень.  Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбюджетпертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	26,000	–	Підрядна організація ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 3 829,585 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» по договору від 20.08.2018 №2008 на суму 3 855,668 тис. грн і ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 3 753,1 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 ТОВ «МЕГ АБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати з технічного нагляду на суму 56,296 тис. грн або 15,6% вартості перевірених робіт.	Усунути зайве перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду підрядній організації ТОВ «МЕГ АБУД ЕКСПЕРТ» на суму 56,296 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 56,296 тис. гривень.	Частково	0,040	–	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендацій
			Завищення проєктною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт зовнішнього електропостачання стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проєктних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 223,964 тис. грн або 89,77% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 223,964 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 223,964 тис. гривень.	Ні	–	–	Проєктувальник ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 223,964 тис. грн
			Завищення проєктною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проєктних робіт за вересень 2018 року на загальну суму 277,835 тис. грн або 46,48% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 277,835 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за вересень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 277,835 тис. гривень.	Ні	–	–	Проєктувальник ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 277,835 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проєктно-вишукувальних робіт під час укладання договорів та акту приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Особі відповідальні за проведення робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва, збільшені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	–
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підприємними організаціями на виконання будівельних робіт, неефективно використано бюджетних коштів на суму 3 016,703 тис. грн або 9,57%.	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	-
			Прийняття неефективних управлінських рішень відповідальними особами за діяльність УБАЗ Святошинської РДА щодо розбирання та/або руйнування виконаних у 2017 році робіт з улаштування глядацьких місць на стадіоні «ТЕМП», які було виконано підприємною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІ» за договором підяду від 06.12.2017 №180-1, призвело до неефективного та нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок до втрат фінансових ресурсів на суму 414,563 тис. гривень.	Притягнуту до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Особи відповідальні за проведення робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва, звільнені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням
45	Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю в м. Києві	19.12.2019 №070-5-13/45	Застосування Департаментом підходу та методу забезпечення проведення заходів держархбудконтролю за допомогою неефективних та безрезультатних звернень до органів Національної поліції, як єдиного та виключного, не орієнтується на конкретний результат та носить суто формальний характер, а не вжиття Департаментом заходів, спрямованих на належне інформування таких суб'єктів містобудування про дату та час проведення перевірок, документування обставин та притягнення до відповідальності суб'єктів містобудування в разі перешкоджання в проведенні перевірок (відсутності на об'єктах будівництва при належному інформуванні, відмови в допуску та/або в наданні документів тощо) призвело до розрахункової втрати бюджетом міста Києва потенційних надходжень в сумі 20 762,8 тис. гривень.	Розробити та запровадити внутрішні процедури (або ініціювати внесення відповідних змін до діючого порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю), якими встановити чіткий алгоритм дій посадових осіб Департаменту в разі відсутності суб'єктів містобудування (їх представників), щодо яких здійснюється державний архітектурно-будівельний контроль, спрямованих на належне (рекомендованими листами з повідомленнями про вручення) інформування таких суб'єктів містобудування про дату та час проведення перевірок, необхідності забезпечення їх присутності та надання доступу до об'єкту будівництва з попередженням про можливе притягнення до відповідальності, в разі невиконання законних вимог. У випадку ігнорування таких вимог передбачити обов'язкове документування таких обставин в присутності свідків з подальшим притягненням суб'єктів містобудування до встановленої відповідальності.	Частково	-	-	Надано лист Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва до Держархбудінспекції від 29.05.2019 № 073-4852 та проект постанови Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до Порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю".
			При організації та здійсненні позапланових заходів державного архітектурно-будівельного контролю в ДАБК протиправно та безпідставно застосовується практика письмових викликів (запрошень) уповноважених осіб (представників) суб'єктів містобудування до приміщень ДАБК для проведення перевірок. Також, в діяльності ДАБК поширена практика письмових повідомлень суб'єктів містобудування про проведення позапланових перевірок з подальшим їх викликом (запрошенням) до Департаменту та вимогою надати документи, необхідні для проведення перевірки при відсутності відповідного наказу на проведення таких заходів контролю або задово до видачі такого наказу.	З метою збереження та систематизації відомостей про заходи держархбудконтролю активізувати роботу щодо підключення до Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) з подальшим внесенням до зазначеної системи визначених законом відомостей та доповнити відомостей про такі заходи, що підлягають оприлюдненню на офіційному веб-сайті Департаменту.	Так	-	-	
			В ході аудиту ідентифіковано низьку недосконалість визначеного порядку здійснення держархбудконтролю та недостатню організацію його здійснення з боку Департаменту в частині притягнення до відповідальності суб'єктів містобудування за винесені ними правопорушення. Зокрема, за результатами дослідження проведених та заохочених Департаментом 190 позапланових заходів держархбудконтролю встановлені непоодинокі випадки (більш ніж 20%) не складання протоколів про правопорушення у сфері містобудівної діяльності та/або про адміністративні правопорушення. На думку аудиторів, така ситуація стала можливою, як через неосконалість визначеного порядку здійснення держархбудконтролю, так і через недостатню організацію його здійснення з боку Департаменту. Орієнтовна сума несплачених з вищенаведених причин штрафів за виявлені порушення складає близько 4,3 млн гривень.	Розробити та запровадити внутрішні процедури (або ініціювати внесення відповідних змін до діючого порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю), якими встановити чіткий алгоритм дій посадових осіб Департаменту в разі відсутності суб'єктів містобудування (їх представників), щодо яких здійснюється державний архітектурно-будівельний контроль, спрямованих на належне (рекомендованими листами з повідомленнями про вручення) інформування таких суб'єктів містобудування про дату та час проведення перевірок, необхідності забезпечення їх присутності та надання доступу до об'єкту будівництва з попередженням про можливе притягнення до відповідальності, в разі невиконання законних вимог. У випадку ігнорування таких вимог передбачити обов'язкове документування таких обставин в присутності свідків з подальшим притягненням суб'єктів містобудування до встановленої відповідальності.	Частково	-	-	Надано лист Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва до Держархбудінспекції від 29.05.2019 № 073-4852 та проект постанови Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до Порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю".
			Обсяг коштів загального фонду бюджету міста Києва, виділених Департаменту в 2017 році та за 7 місяців 2018 року для формування та реалізації державної політики у сфері державного архітектурно-будівельного контролю на території міста Києва (14,6 млн грн), майже в чотири рази перевищує обсяг бюджетних надходжень від діяльності Департаменту (близько 4,0 млн гривень).	Розробити та запровадити внутрішні процедури (або ініціювати внесення відповідних змін до діючого порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю), якими встановити чіткий алгоритм дій посадових осіб Департаменту в разі відсутності суб'єктів містобудування (їх представників), щодо яких здійснюється державний архітектурно-будівельний контроль, спрямованих на належне (рекомендованими листами з повідомленнями про вручення) інформування таких суб'єктів містобудування про дату та час проведення перевірок, необхідності забезпечення їх присутності та надання доступу до об'єкту будівництва з попередженням про можливе притягнення до відповідальності, в разі невиконання законних вимог. У випадку ігнорування таких вимог передбачити обов'язкове документування таких обставин в присутності свідків з подальшим притягненням суб'єктів містобудування до встановленої відповідальності.	Частково	-	-	Надано лист Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва до Держархбудінспекції від 29.05.2019 № 073-4852 та проект постанови Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до Порядку здійснення державного архітектурно-будівельного контролю".

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Відсутність на оформлених направленнях для проведення планових (позапланових) заходів державного контролю та складених за результатами проведення таких заходів актах проставлених індексів з подальшим записом у реєстраційних формах необхідних відомостей про такі документи та забезпечення формування єдиних справ розпорядчих документів, що приймаються Департаментом під час здійснення кожного заходу державного контролю, негативно впливають на процес внутрішнього контролю за управлінням інформаційними потоками та інформаційної безпеки, контролю виконання і оперативного використання наявної в документах інформації, створює сприятливі умови для приховування та маніпулювання кількісно-якісними результатами діяльності Департаменту під час організації та здійснення контрольних функцій.	Розпорядчим документом впровадити обов'язковість проставлення індексів на оформлених направленнях для проведення планових (позапланових) заходів державного контролю та складених за результатами проведення таких заходів актах з подальшим записом у реєстраційних формах необхідних відомостей про такі документи та формування та зберігання єдиних справ розпорядчих документів, складених під час або за результатами здійснення кожного заходу державного контролю.	Ні	-	-	Департамент не погоджується з рекомендацією аргументуючи це невизначеністю в нормативно-правових актах, які регулюють відносини у сфері державного архітектурно-будівельного контролю, процедури присвоєння реєстраційного номеру та ведення окремого обліку зазначених вище документів.
			На теперішній час є актуальною та потребує активізації робота щодо підключення Департаменту до Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) з подальшим внесенням до зазначеної системи визначених відомостей про здійснені заходи державного контролю та доповнення відомостей про такі заходи, що підлягають оприлюдненню на офіційному веб-сайті Департаменту.	Активізувати роботу щодо підключення до Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) з подальшим внесенням до зазначеної системи визначених законом відомостей про здійснені заходи державного контролю.	Так	-	-	
				Забезпечити оприлюднення та внесення на офіційний веб-сайт всіх відомостей, визначених частиною другою статті 4-1 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності».	Так	-	-	
46	Комунальне підприємство "Ватутинськінвестбуд"	23.12.2019 №6070-5-13/46	Завищення підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» в актах за грудень 2018 року - липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 150,722 тис. грн або 4,7% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 150,722 тис. грн по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 150,722 тис. гривень.  Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.  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 «КИВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укреджбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	150,722	-	
			Внаслідок ненаалежного проведення КП «ВАТУТИНСЬКІНВЕСТБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядними організаціями на виконання будівельних робіт, неефективно використано бюджетних коштів на суму 76,969 тис. грн або 2,3%.	Наказом по КП «ВАТУТИНСЬКІНВЕСТБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	76,969	-	
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у забезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	
			Завищення проектною організацією ТОВ «ЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,803 тис. грн або 13,53% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ВАТУТИНСЬКІНВЕСТБУД» в повному обсязі.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,803 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ЕОПРОЕКТ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за липень 2018 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,803 тис. гривень.	Так	0,803	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» вартості виконаних робіт з топографічної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будинський, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2019 року призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,671 тис. грн або 8,05% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД» в повному обсязі.	Усуудити виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,671 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за липень 2019 року та надати до Департаменту підтвержуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,671 тис. гривень.	Так	0,671	-	
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	
			Внаслідок не дотримання вимог п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва КП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД» в актах за грудень 2018 року та серпень 2019 року завищено витрати на виконання інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) на суму 8,600 тис. грн або 10,47% вартості виконаних робіт на об'єкті реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будинський, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усуудити виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,60 тис. грн по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будинський, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» внаслідок завищення КП «ВАТУПІНСЬКІНВЕСТБУД» витрат на виконання інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) за в актах за грудень 2018 року та серпень 2019 року та надати до Департаменту підтвержуючі документи щодо усунення порушень на суму 8,60 тис. гривень.	Так	8,600	-	
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляд) (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	-	-	
47	Управління екології та природних ресурсів, КП "Плесо"	28.12.2019 №070-5-13/47	Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проєктування та їх умов, в частині здійснення заходів з берегоукріплення, інженерної підготовки та/або благоустрою території та неврахування містобудівної документації, Управління екології та природних ресурсів та КП «Плесо» ініційовано виконання за рахунок бюджетних коштів робіт з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва, здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними та містобудівною документацією покладено на приватних забудовників (ПрАТ «Дарницький комбінат будівельних матеріалів»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 41,9 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму та створено ризик втрат на суму 49,8 млн гривень (невикористана сума передбачених асигнувань). При цьому, слід відмітити, що підрядною організацією, яка виконує на замовлення КП «Плесо» роботи з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки та роботи з будівництва прилеглого житлового комплексу, є одна й та ж сама юридична особа (ТОВ «БК «Міськбудінвест»). Також, КП «Плесо» всупереч ч.1 ст. 37 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» не отримано дозвіл на початок будівельних робіт з берегоукріплення, в зв'язку з чим Департаментом з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва накладено штраф за правопорушення у сфері містобудівної діяльності у сумі 742,6 тис грн, який на момент аудиту не сплачено, в результаті чого існує ризик втрат на зазначену суму.	Управління екології та природних ресурсів розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ПрАТ «Дарницький комбінат будівельних матеріалів») перед бюджетом міста Києва понесених витрат на будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва.	Частково	-	-	Недостатнє вжиття заходів. Управління екології направлено ПрАТ «Дарницький комбінат будівельних матеріалів» лист-вимогу (від 12.03.2020 №077-1239) щодо компенсації зазначених в аудиторському звіті витрат та надання пропозиції щодо подальшої компенсації витрат за виконані роботи будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки.
				Розглянути можливість подальшого припинення виконання робіт з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва за рахунок бюджетних коштів із внесенням відповідних змін та одночасним залученням до таких робіт коштів забудовника.	Частково	-	-	Недостатнє вжиття заходів. Повідомлено, що заходи звиняються (внесення коригування до проєкту в частині перегляду витрат в бік зменшення - виключення робіт з благоустрою), підтвержуючі документи не надані.
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва» на загальну суму 19154,0 тис. грн, а також витрати не підтверджені документально, що створило ризик втрат – 11244,0 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 19154,0 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва», усунути ризик втрат на суму 11244,0 тис. гривень.	Частково	2314,800	-	Недостатнє вжиття заходів. Згідно інформації КП "Київекспертиза" (листи від 16.03.2020 №304-130, від 15.04.2020 №304-206), завищення вартості робіт зменшено на 2314,8 тис. грн внаслідок перерахунків КП "Київекспертиза" за результатами перевірок, якими встановлено часткове виконання робіт. Здійснено перерахунок завищення вартості робіт та послуг з технічного нагляду (згідно перерахунків завищення робіт склали 16296,8 тис. грн, робіт з технічного нагляду - 154,8 тис. грн). Залишок відшкодувань - 16839,2 тис. гривень.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проєктування та їх умов та/або їх неврахування, в частині здійснення заходів інженерної підготовки та благоустрою територій та/або їх неврахування, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плес» ініційовано виконання за рахунок бюджетних коштів робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські», характер та види робіт якої зазначеними вихідними даними передбачено здійснювати приватним забудовником (ТОВ «Козаки», ТОВ «НКА ЛТД»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 50,3 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму. Крім того, до кошторисної вартості робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» КП «Плес» включено вартість робіт з берегоукріплення та благоустрою набережної (2-й пусковий комплекс), які, на момент затвердження відповідної проектної документації (жовтень 2018 року), фактично виконано приватним забудовником (у вересні 2018 року проведена промоційна акція забудовниками житлового комплексу «Лебединий» щодо відкриття набережної із відповідною рекламою на інтернет-сайтах). Враховуючи, що на момент проведення аудиту відповідні фінансування з берегоукріплення та благоустрою набережної (2-й пусковий комплекс) ще не виділялись, створено ризик втрат бюджетних коштів на загальну суму 42,6 млн гривень.	Управління екології та природних ресурсів розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ТОВ «Козаки», ТОВ «НКА ЛТД») перед бюджетом міста Києва понесених витрат з реконструкції очисних споруд «Харківські», характер та види робіт якої вихідними даними передбачено здійснювати приватним забудовником.	Частково	-	-	Недостатнє вжиття заходів. Управлінням екології та природних ресурсів направлено ТОВ «НКА ЛТД», ТОВ «КОЗАК» лист-вимогу (від 12.03.2020 № 077-1241) щодо компенсації зазначених в аудиторському звіті витрат та надання пропозиції щодо подальшої компенсації понесених витрат робіт по об'єкту.
			Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проєктування та їх умов та/або їх неврахування, в частині здійснення заходів з берегоукріплення інженерній підготовці та/або благоустрою територій, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плес» за рахунок бюджетних коштів замовлено виконання будівельних робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт), здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними покладено на приватного забудовника (ТОВ «СТАТУС-БУД ПЛЮС», житловий комплекс «Рів'єра»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 6,3 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму та створено ризик втрат на суму 7,7 млн гривень (невикористана сума передбачених асигнувань). Крім того, до кошторисної вартості робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна КП «Плес» в травні 2018 року включено вартість робіт на ділянці №5 в сумі 234,5 тис грн, які вже фактично виконано забудовником. Враховуючи, що на момент проведення аудиту відповідні фінансування зазначених робіт ще не виділялось, створено ризик втрат бюджетних коштів.	Розглянути можливість подальшого припинення фінансування та виконання робіт з берегоукріплення та благоустрою набережної (2-й пусковий комплекс) за рахунок бюджетних коштів.	Частково	-	-	Недостатнє вжиття заходів. Повідомлено, що КП «Плес» замовило коригування проектно-кошторисної документації в частині виключення робіт 2 -го та 3-го пускового комплексу.
			Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проєктування та їх умов та/або їх неврахування, в частині здійснення заходів з берегоукріплення інженерній підготовці та/або благоустрою територій, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плес» за рахунок бюджетних коштів замовлено виконання будівельних робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт), здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними покладено на приватного забудовника (ТОВ «СТАТУС-БУД ПЛЮС», житловий комплекс «Рів'єра»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 6,3 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму та створено ризик втрат на суму 7,7 млн гривень (невикористана сума передбачених асигнувань). Крім того, до кошторисної вартості робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна КП «Плес» в травні 2018 року включено вартість робіт на ділянці №5 в сумі 234,5 тис грн, які вже фактично виконано забудовником. Враховуючи, що на момент проведення аудиту відповідні фінансування зазначених робіт ще не виділялось, створено ризик втрат бюджетних коштів.	Управління екології та природних ресурсів розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ТОВ «СТАТУС-БУД ПЛЮС») перед бюджетом міста Києва понесених витрат на з розчистки та благоустрою озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт).	Частково	-	-	Недостатнє вжиття заходів. Управлінням екології та природних ресурсів направлено ТОВ «СТАТУС-БУД ПЛЮС» лист-вимогу (від 12.03.2020 №077-1237) щодо компенсації зазначених в аудиторському звіті витрат та надання пропозиції щодо таких компенсацій у подальшому.
			На замовлення КП «Плес» більша частина робіт по вищезазначеному об'єкту ініційована в інтересам забудовника житлового комплексу «Рів'єра» ділянки №№4,5 – кошторисна вартість – 14510,9 тис. грн із затверджених 23800,5 тис. грн (або 61,0%). З фактично виконаних будівельно-монтажних робіт 6224,9 тис. грн на ділянці забудови житлового комплексу «Рів'єра» припадає 6109,8 тис. грн або 98,2%. Фактично інша частина робіт (на ділянках №№1-3 та підвідний канал з р. Дніпро на озері Підбірна), не пов'язаних із приватною житловою забудовою, з невідомих причин майже не проводилась – 115,1 тис. грн або 1,8%. Також, КП «Плес» всупереч ч.1 ст. 37 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» не отримано дозвіл на початок будівельних робіт (зокрема, з влаштування гідроенергії), в зв'язку з чим Департаментом з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва накладено штраф за правопорушення у сфері містобудівної діяльності у сумі 72,3 тис грн, який на момент аудиту не сплачено, в результаті чого існує ризик втрат на зазначену суму.	Розглянути можливість подальшого припинення фінансування та виконання робіт з розчистки та благоустрою озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт) за рахунок бюджетних коштів, в частині робіт, що згідно вихідних даних на проєктування, належать виконувати приватному забудовнику.	Частково	-	-	Недостатнє вжиття заходів. Повідомлено щодо завершення робіт на ділянках №№4,5.
			Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих вихідних даних для проєктування та їх умов та/або їх неврахування, в частині здійснення заходів з берегоукріплення інженерній підготовці та/або благоустрою територій, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плес» за рахунок бюджетних коштів замовлено виконання будівельних робіт з берегоукріплення вздовж Русанівської протоки, біля озер Лебедине та Підбірна, здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними покладено на приватних забудовників.	Розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) внесення змін до Регламенту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в частині погодження проєктів розпорядження, що стосуються виконання берегоукріплюючих робіт, інженерної підготовки територій, їх благоустрою тощо Департаментом містобудування та архітектури на предмет наявності/відсутності виданих відповідних умов в містобудівних умовах та обмеженнях забудови земельних ділянок.	Ні	-	-	Відсутність вжиття заходів. Повідомлено, що директором Департаментом містобудування та архітектури погоджувалось ЕШП проєкти розпоряджень, однак Управлінням не надано інформації щодо розробки та ініціювання перед КМДА внесення змін до Регламенту в частині погодження Департаментом містобудування та архітектури проєктів робіт на предмет наявності (відсутності) містобудівних умов та обмежень у інших (приватних) учасників будівництва, які згідно цих умов і обмежень мали б виконувати такі роботи, а отже й залучені до фінансування робіт.
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плес» функції замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт)» на загальну суму 5191,3 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 5191,3 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт)».	Ні	-	-	Відсутність вжиття заходів. Згідно листів КП «Київекспертиза» від 16.03.2020 №304-130, від 15.04.2020 №304-206 після розгляду інформації про вжиті заходи суми завищення залишаються незмінними.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою прибережної зони озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 585,7 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 585,7 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою прибережної зони озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва».	Ні	-	-	Відсутність вжиття заходів. Згідно листів КП «Київекспертиза» від 16.03.2020 №304-130, від 15.04.2020 №304-206 після розгляду інформації про вжиті заходи суми завищення залишаються незмінними.
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості вишуквальних робіт по об'єкту «Будівництво системи аерації та благоустрою озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 104,2 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 104,2 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Будівництво системи аерації та благоустрою озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва».	Ні	-	-	Відсутність вжиття заходів. Згідно листів КП «Київекспертиза» від 16.03.2020 №304-130, від 15.04.2020 №304-206 після розгляду інформації про вжиті заходи суми завищення залишаються незмінними, а заходи не можуть вважатись достатніми.
48	Департамент житлово-комунальної інфраструктури, КП «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»	28.12.2019 №070-5-13/48	Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки в частині здійснення заходів з берегоукріплення та/або інженерного захисту територій від підтоплення, неналежної та неправопідприємної, на думку аудиторів, організації фінансового забезпечення робіт із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій за рахунок коштів спеціального фонду бюджету міста Києва, а не за рахунок коштів резервного фонду на умовах повернення та/або власних коштів суб'єктів господарювання, допущено покриття витрат сторонніх організацій, чим завдано втрат бюджету міста Києва в сумі 31,7 млн грн (в тому числі - КП «КБР» - 29,5 млн грн, КП «Плесо» - 2,2 млн грн), та створено ризик втрат бюджетних коштів в сумі 123,9 млн гривень.	ДЖКІ розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ТОВ «Дсорбуд») перед бюджетом міста Києва понесених витрат на протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва та регулювання рівня водойми озера Глинка з виконанням берегоукріплення та благоустрою південної її частини.  Розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) внесення змін до Регламенту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в частині погодження проектів розпорядження, що стосуються виконання протизсувних робіт, інженерної підготовки територій, їх благоустрою тощо Департаментом містобудування та архітектури на предмет наявності/відсутності виданих відповідних умов в містобудівних умовах та обмеженнях забудови земельних ділянок.  Розглянути можливість подальшого припинення виконання протизсувних робіт на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва та регулювання рівня водойми озера Глинка з виконанням берегоукріплення та благоустрою південної її частини за рахунок бюджетних коштів із внесенням відповідних змін та одночасним залученням до таких робіт коштів власника земельної ділянки (збудовника).	Ні  Ні  Ні	-	-	Відсутність вжиття заходів. Інформація щодо вжиття заходів не надана. Рекомендація недостатньо сприймається.  Відсутність вжиття заходів. Інформація щодо вжиття заходів не надана. Рекомендація недостатньо сприймається.  Відсутність вжиття заходів. Інформація щодо вжиття заходів не надана. Рекомендація недостатньо сприймається.
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «КБР» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва» на загальну суму 396,3 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 396,3 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва».	Частково	257,700	-	Недостатнє вжиття заходів. Згідно висновків КП «Київекспертиза» (листи від 12.03.2020 №304-126, від 16.04.2020 №304-211) зараховано як відшкодування завищення вартості робіт коригування проектною документації ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «НВП «Київпроект» (252,5 тис. грн), залишається не врахованою сума завищення ДП «ДНДБК» (138,4 тис. грн). Також, згідно листа КП «КБР» 10.04.2020 №247/3-374 надано копію платіжного документу (платіжне доручення від 02.04.2020 №3) по сплаті в бюджет м. Києва 5,4 тис. грн.

Фінансовий ефект\* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси

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