



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 I півріччя 2019 року

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі - Департамент) за I півріччя 2019 року.

За I півріччя 2019 року загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становить **112,6 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) **5,2 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **13,1 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 **3 669,9 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **526,2 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **6,6 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **4,6 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **30,0 млн грн**;

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **288,2 млн грн;**

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **8,7 млн грн;**

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,06 млн грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100,0 до 300,0 тис. грн.

2. Поточного аудиту:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **2,1 млн грн;**

- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **1,4 млн грн.**

- надано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів на загальну суму **3,4 млн грн;**

- враховано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів та знижено такі ціни (розірвано додаткові угоди) **0,4 млн грн;**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **136,3 млн грн;**

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **10,9 млн грн;**

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

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

- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **64,6 млн грн.**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **15** аудитів, з них 12 планових та 3 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **980,2 млн грн;**

- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **106,4 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **19,0 млн грн** (у тому числі за I півріччя 2019 року – 16,6 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 2,4 млн грн), з них відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів – 17,3 млн грн;

- надано рекомендацій – **282**, з них станом на 30.06.2019 враховано – **72** (додаток 2), майбутня вигода від врахування рекомендацій – **3,5 млн. грн.**

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – 7 (в тому числі звільнено із займаних посад – 3 особи, змінено керівництво (в. о. директора/начальника) – 2 особи, оголошено догани – 1 особі, позбавлено премій, надбавок – 1 особу).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за I півріччя 2019 року **передано до правоохоронних органів 18** матеріалів аудитів, з них передано вперше **10** (по матеріалах аудитів, закінчених за I півріччя 2019 року – 7). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.06.2019 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **137** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за I півріччя 2019 року – **10** кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у I півріччя 2019 року – **7** кримінальних проваджень;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами підготовлено 31 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по 17 кримінальних провадженнях обвинувачувальні акти передано до суду.

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

- з метою виконання завдання Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року щодо приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO:

- розроблено форму для опису визначених ризиків на 2019 рік та порядок її затвердження;

- розроблено форму для опису результатів оцінки ризиків на 2019 рік та порядок її затвердження;

- розроблено форму для опису плану заходів з реагування на ризики на 2019 рік та порядок її затвердження;

- узагальнено та проаналізовано інформацію щодо оцінки ризиків та впровадження контрольних заходів структурними підрозділами КМДА та РДА на 2019 рік. Загальна кількість заходів складає 411 одиниць. Інформацію спрямовану на зменшення корупційних ризиків передано в Управління запобігання корупції для розробки антикорупційної програми КМДА на 2019-2020 роки, що була затверджена розпорядженням КМДА від 20 травня 2019 року № 883. На основі зібраних даних було здійснено проміжний моніторинг впровадження зазначених заходів;

- Департаментом укладено договір про співпрацю з Проектом технічної допомоги «ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

LOGICA, в рамках якого залучено фахівців LOGICA для аналізу проекту Порядку організації системи внутрішнього контролю та управління ризиками у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва. На сьогодні Департаментом опрацьовано перший пакет рекомендацій фахівців LOGICA, оновлений проект Порядку з урахуванням наданих рекомендацій направлено на повторну експертизу.

- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену (розширену) інформацію про результати контрольних заходів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 2018 рік;

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

- за результатами наглядового аудиту прийнято позитивне рішення щодо відповідності системи менеджменту якості Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

6. Опрацьовано 2638 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 достатнього контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму 45 896,5 тис. гривень.

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

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

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

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

5. Обсяги робіт фактично не виконані, хоча підписані і проплачені Акти виконаних робіт. Така ситуація була виявлена у 2018 році під час аудитів виконання районами Програми соціально-економічного розвитку за 2017 рік. Проте, незважаючи на неоноразові зауваження щодо цього, такі факти досі мають місце. Так акти виконаних робіт по реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі ККО «Київзеленбуд» підписані і профінансовані у кінці 2018 року, а досі залишаються невиконаними повністю система поливу та освітлення.

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

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

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

7. Маніпуляції під час проведення тендерів з метою підігрування конкретним учасникам, що призводить до затягування виконання робіт на комунальних об'єктах. Наприклад, під час закупівлі робіт по завершенню будівництва ДНЗ по вул. Бахматська 35 у Святошинському районі м. Києва КП «Спецжитлофонд» відміняє торги на підставі відсутності подальшої потреби, хоча потреба насправді існує, бо зразу ж оголошуються нові торги, а все тому, що на торги прийшов учасник із пропозицією дешевшою на 9,2 млн.

грн, ніж очікувана вартість. Аналіз кошторису учасника показав, що за таку суму можливо було виконати роботи.

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

9. Експертиза проектно-кошторисної документації:

- делегування повноважень щодо вибору експертної організації та укладання договорів на проведення експертизи виконавцям будівельно-монтажних робіт – стороннім організаціям;
- проведення експертизи без перевірки цін на матеріальні ресурси та устаткування;
- проведення експертизи без перевірки технічної та технологічної частини, там де це необхідно згідно за класом наслідків.

➤ *у сфері інформаційно-комунікаційних технологій:*

10. Обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження закуповувалося через ряд підприємств-посередників, які в свою чергу імпортували його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай), при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16064,2 тис. грн. (або в середньому 42,4%).

Найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеокамерах (від 37% до 130%), внаслідок чого на придбанні відеообладнання для створення систем нераціонально використано бюджетних коштів у сумі 10508,7 тис. гривень.

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

- проведення обов'язкової експертизи розробленої проектно-кошторисної документації, на підставі якої здійснювалось у 2017 році будівництво 23-х систем загальною вартістю 99776,4 тис. грн., в результаті чого існує ризик завищення вартості зазначених об'єктів та зайвого використання бюджетних коштів;
- складання обов'язкових первинних облікових документів за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт

(монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42628,5 тис. грн.

12. При здійсненні КП «Інформатика» закупівлі обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження прийнято і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які фактично не виконувались, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у загальній сумі 2679,8 тис. гривень.

13. Встановлено нестачу частини обладнання, придбаного КП «Інформатика» для створення, оновлення комплексних систем відеоспостереження та переданого на відповідальне зберігання, в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,7 тис. гривень.

14. Придбані КП «Інформатика» для встановлення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, внаслідок чого неефективно використано бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. та понесено зайві витрати на виконання робіт з їх монтажу у сумі 72,67 тис. гривень.

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

16. Внаслідок не забезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульвар Т. Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням кошторисної документації, КП «Інформатика» прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проектних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,2 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.

17. Внаслідок не вжиття КП «Інформатика» належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації», передбачених умовами договору штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. грн.

18. При проектуванні комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районах та на Броварському проспекті у місті Києві КП «Інформатика» неякісно визначено потребу в обладнанні, необхідному для створення та налагодження функціонування зазначених систем, що призвело до завищення їх кошторисної вартості та зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 255,2 тис. гривень.

19. Результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва, збереження її складових елементів, та слугують виникненню ризику втрати обладнання, придбаного КП «Інформатика» за бюджетні кошти, та встановленого на об'єктах створених комплексних систем, а саме:

- аудиторами встановлено випадки несвоєчасно реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 день після безпосереднього виявлення крадіжок, що, на думку аудиторів, вплинуло на оперативність встановлення винних осіб причетних до крадіжок комунального майна та відшкодування комунальному підприємству збитків завданих такими діями.

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

- Підприємством 31.07.2017 прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району комплектність якої не відповідає Технічним вимогам до договору, - без фактичної наявності однієї відеокамери, яка була викрадена в процесі виконання підрядною організацією робіт зі створення системи (16.07.2017) та до моменту набуття КП «Інформатика» права власності на систему, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,4 тис. гривень.

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

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

20. Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12,16 млн. гривень.

21. Внаслідок не забезпечення КП «Інформатика» належного встановлення та функціонування інформаційних терміналів, придбаних для встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, неефективно та зайво використано бюджетних коштів у сумі 1991,2 тис. грн, в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,0 тис. грн, які фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

22. Внаслідок придбання СКП «Київтелесервіс» волоконно-оптичного кабелю за необґрунтовано завищеною ціною зайво витрачено бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2728,9 тис. гривень.

23. Внаслідок проведення СКП «Київтелесервіс» оплати послуг з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів, які фактично не були змонтовані та запущені в експлуатацію, зайво витрачено бюджетних коштів у сумі 953,5 тис. гривень.

24. Внаслідок не застосування СКП «Київтелесервіс» передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за порушення термінів виконання зобов'язань, в частині несвоєчасного здійснення поставки товару/надання послуг, недоотримано фінансових ресурсів у сумі 631,7 тис. гривень.

25. В процесі створення мережевої інфраструктури КМДА СКП «Київтелесервіс» здійснено оплату ряду послуг з монтажу та пусконаладження обладнання, які фактично не були виконані, внаслідок чого зайво витрачено бюджетних коштів у сумі 412,9 тис. гривень.

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

27. КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версії системи електронного документообігу «АСКОД» (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у

2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату виконавчого органу КМР (КМДА) за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2,4 млн. гривень.

28. Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем міської цільової програми «Електронна столиця», не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Киян», внаслідок чого КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» у 2016 році здійснено видатки на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 № 890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1,2 млн. гривень.

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

29. Внаслідок надання КЗ «ТВЗК «Київська мала опера» приміщень суб'єктам господарювання без оформлення договірних відносин та без фіксування таких господарських операцій, бюджетом/закладом недоотримано розрахунково щонайменше 131,8 тис. грн. та допущено покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджетних коштів розрахунково в сумі 34,5 тис. гривень.

30. Управлінням туризму та промоцій 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. Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти сувенірної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном. Зокрема, в 2018 році Управлінням туризму та промоцій безпідставно та безкоштовно передано стороннім (в т. ч. комерційним) структурам сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 240,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва.

31. Несвоєчасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб підпорядкованого Управлінню туризму та промоцій КП «КМ ТЦ» 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.

32. Внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодування витрат

орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, КП «Плесо» протягом 2016-2018 років не нараховано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями, що призвело до втрат Підприємства на загальну суму 351,6 тис. гривень.

33. Незабезпечення належного контролю за правильністю нарахування орендної плати призвело до визначення розміру місячної орендної плати без урахування індексів інфляції з дати оцінки та недоотримання КП «Плесо» орендної плати в загальній сумі 280,0 тис. грн, та, як наслідок, недоотримано бюджетом міста Києва частини фактично отриманої орендної плати у сумі 116,6 тис. гривень.

34. Нездійснення належного контролю за використанням орендарями нерухомого майна призвело до випадків фактичної зміни їх призначення, площі, перебудови об'єктів оренди, використання майна без документів тощо, чим створено ризик недоотримання надходжень від орендної плати, щонайменше (що можливо розрахувати) у сумі 204,18 тис. грн та бюджетом м. Києва у сумі 81,67 тис. гривень.

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

36. Факти взяття КП «Плесо» в оренду мобільних туалетних кабін, при тому, що власні модульні туалети відправлено на відповідальне зберігання або не використовуються свідчать про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 115,8 тис. грн., а випадки проведення поточного ремонту модульних туалетів під час гарантійного терміну створюють ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 224,32 тис. гривень.

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

37. Несвоєчасне списання в бухгалтерському обліку кредиторської заборгованості призвело до нарахування ГУ ДФС у м. Києві пені та штрафних санкцій на загальну суму 3 087,7 тис. грн, внаслідок чого Підприємством понесено непродуктивні витрати на вказану суму.

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

39. КП «Інформатика» не збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене в рамках надання послуг зі встановлення інфотерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.

40. Оприбуткування КП «Плесо» протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року на субрахунку 103 «Будинки та споруди» водних об'єктів (озера, ставки, струмки, затоки річки Дніпро тощо) в кількості 51 одиниця, первісною вартістю 385 446,1 тис. грн, за відсутності правових підстав для оформлення документів, що посвідчують право користування земельними ділянками, призвело до завищення активів Підприємства на вказану суму.

41. Відображення в активах КП «Плесо» вартості проектно-кошторисної документації, кадастрових планів, робочих проектів на проведення розчистки водних об'єктів у сумі 73 496,4 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2001-2013 років та які на даний час втратили 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.

42. Незабезпечення належного контролю за повнотою та своєчасністю вжиття заходів щодо встановлення осіб причетних до нестач матеріальних цінностей, виявлених під час проведення інвентаризації минулих періодів, створило ризик невідшкодування Підприємству повного розміру заподіяних збитків. Крім того, несвоєчасність відображення в бухгалтерському обліку результатів проведеної інвентаризації призводить до викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості основних засобів на загальну суму 925,05 тис. гривень.

➤ в плануванні та використанні фінансових ресурсів:

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

44. За наявності в КП «Плесо» достатніх матеріальних та трудових ресурсів для прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів для надання вказаних послуг залучаються сторонні суб'єкти господарювання, при цьому, звернення громадян щодо якості надання ними послуг становлять близько 30% від загальної кількості звернень з питань діяльності КП «Плесо»,

що свідчить про неналежне їх виконання. Також, відсутність в актах про надання вказаних послуг виду, обсягу наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) унеможлиблює здійснення належного контролю за повнотою їх надання та достовірністю визначення їх вартості за певний період, що ставить під сумнів доцільність та ефективність використання бюджетних коштів на оплату вказаних послуг у сумі 16,2 млн гривень.

45. Відсутність планування КП «Плесо» частини видатків на заробітну плату з доходів від господарської діяльності під час визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці, призвело до завищення об'єктивної потреби в бюджетних коштах на 2018 рік розрахунково у сумі 2298,0 тис. гривень.

46. В результаті невжиття КП «Плесо» заходів щодо заповнення вакантних посад (впродовж 2017 – 2018 років стабільно вакантними були в середньому 120 штатних посад (24%)) неефективно використано бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї розрахунково на загальну суму 11 757,6 тис. гривень.

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

➤ в організації промоційної (рекламної) діяльності:

48. Управлінням, шляхом замовлення та розміщення реклами у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity проекту карток KYIVPASS, допущено використання бюджетних коштів на просування інтересів комерційної структури ТОВ «Юкрейніан Перфоманс Маркетинг», внаслідок чого бюджетом міста Києва втрачено кошти в сумі 385,0 тис. гривень.

49. В ході аудиту 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.

➤ в організації підготовки та реалізації інвестиційного проекту:

50. В результаті відсутності у конкурсній документації необхідного обґрунтування інвестування проекту з облаштування мотузкового парку в парку «Партизанська слава» аудиторам не надається можливість зробити висновки щодо економічного ефекту від укладання інвестиційного договору.

43. Внаслідок укладання зазначеної інвестиційної угоди, не у чіткій відповідності із передбачуваними умовами конкурсу та конкурсної

документації, створено, на думку аудиторів, передумови для подальшої підміни понять, маніпулювань і трансформацій об'єктів як благоустрою так і інвестування та спричиняє виникненню ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.

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

45. Пересувні атракціони (дитячі потяги, каруселі, гойдалки, батуту та інші) розміщуються без відповідних дозволів та функціонують без відповідного введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.

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

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

47. Неналежне виконання покладених завдань та не своєчасне вжиття заходів щодо видачі, продовження, закриття, призупинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою.

48. Діяльність Департаменту міського благоустрою, що пов'язана з виконанням функції контролю за станом благоустрою, в т. ч. під час розміщення пересувних атракціонів, є не врегульованою та малоефективною.

➤ в організації системи внутрішнього контролю та управління ризиками КМДА або окремих її компонентів, виявлені за результатами проведених протягом звітнього періоду внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів:

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

50. Не визначена та/або не затверджена відповідно до визначеного порядку інформація про заходи щодо організації внутрішнього контролю такими головними розпорядниками бюджетних коштів: Апарат, Департамент фінансів.

➤ *у сфері закупівель:*

51. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час укладання та виконання договорів за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів.

52. Не здійснюється відповідний контроль за «градацією» потреб (від першочергового до другорядного). Тобто, закупівля не завжди є необхідною у тих обсягах і за тими цінами, що встановлюються замовниками торгів.

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

54. Не забезпечено належний контроль укладенням додаткових угод до договорів щодо збільшення цін на товари і послуги, при коливанні таких цін на ринку.

55. Не забезпечено належний контроль за дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, наприклад, під час тендерних процедур 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 тощо.

56. Неналежний контроль за договірною роботою, зокрема в укладених договорах, додаткових угодах до них відсутні:

- гарантійні строки;
- штрафні санкції за порушення умов договорів та відповідна претензійно-позовна робота замовників;
- гнучке реагування на коливання цін, наприклад, на сезонні овочі та фрукти, що має своїм наслідком завищення цін при закупівлі таких продуктів;
- якісні та кількісні показники.

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

59. Допущено укладання договорів про закупівлю, умови яких не відповідають змісту пропозицій учасників – переможців, що призводить до недійсності (нікчемності) договорів.

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

З метою уникнення у майбутньому зазначених недоліків Департаментом надавалися відповідні рекомендації (додатки 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 тощо за рахунок коштів бюджету міста Києва Департаментом розроблено розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 «Про деякі питання проведення експертизи кошторисної частини проектної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт, які виконуються за рахунок коштів бюджету міста Києва». В результаті вжитих заходів відповідно до вимог вказаного розпорядження заощаджено коштів бюджету міста Києва за 2018 рік на загальну суму 0,06 млн грн.

2. Внаслідок виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – 14 369,0 тис. грн.

➤ *в управлінні комунальним майном та його використанні:*

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

4. На виконання наданих Департаментом рекомендацій, КП «Плесо» донраховано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями на загальну суму 351,6 тис. грн та донраховано орендної плати в сумі 280,0 тис. гривень.

5. За результатами наданих рекомендацій, КП «Плесо» вжито заходи щодо забезпечення подальшого ефективного використання придбаної спеціалізованої техніки вартістю 2089,7 тис. гривень.

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

7. За результатами впровадження рекомендованих заходів, КП «Житній ринок» перераховано до бюджету міста Києва частину заборгованості за оренду нерухомого майна в сумі 1057,0 тис. гривень.

➤ ***в організації промоційної (рекламної) діяльності:***

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

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

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

10. За результатами аудиту КП «Інформатика» збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене в рамках надання послуг зі встановлення інфотерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого збільшено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.

➤ ***у сфері закупівель:***

11. 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 I півріччі 2019 році Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 6,6 млн грн, з яких замовниками враховано на суму – 4,6 млн грн та відмінено торгів на суму – 30,0 млн грн.

12. За рекомендаціями Департаменту, у підприємствах, установах і організаціях комунальної форми власності визначаються відповідальні особи/відділи підприємства, установи, організації за проведення моніторингу цін на товари, роботи та послуги та визначення середньоринкових цін.

13. З метою уникнення вказаних порушень Департаментом здійснюється інформування замовників торгів (та/або головних розпорядників бюджетних коштів), надаються консультації, відповіді на запити тощо.

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 ремонтно-будівельних робіт:*

1. КК «Київавтодор» з суб'єктивних причин не вживаються дієві заходи щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з капітального ремонту колектору дощової каналізації на проспекті Правди на перетині з проспекті Порики у Подільському районі м. Києва;

2. КП «Київський центр розвитку міського середовища» з суб'єктивних причин не вживаються дієві заходи щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва;

➤ *у сфері закупівель:*

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

Відповідно до розділу IV глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту інформуємо про результати забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Департаменті, а саме:

1. Відповідно до вищевказаного Порядку в Департаменті складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2019 рік (далі - Програма), заходи якої регулярно виконувалися протягом року.

2. В рамках запланованих заходів працівники Департаменту займаються самонавчанням відповідно до затверджених планів та проходять відповідні навчання і тренінги.

Зокрема, працівники Департаменту протягом I півріччя 2019 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та брали участь у:

- тренінгу «Ефективна ділова комунікація. Протидія емоційному вигоранню держслужбовців» (2 людино-дні);
- професійній програмі підвищення кваліфікації державних службовців (20 людино-днів);
- семінарі з адміністративного перегляду рішень про закупівлі (2 людино-дні);

- тематичному короткостроковому семінарі «Презентації у програмі Microsoft Power Point засобами растрової графіки» (16 людино-днів);
- практикумі із закупівель робіт і послуг з поточного ремонту (1 людино-день);
- Спеціалізованому короткостроковому курсі «Управління публічними фінансами» (23 людино-дні).

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у I півріччі 2019 року станом на 30.06.2019 на 4 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у I півріччі 2019 року аудитів станом на 30.06.2019 на 22 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2018 році аудитів станом на 30.06.2019 на 34 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

Результати аудитів, завершених у 2019 році станом на 30.06.2019																
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Варті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про припинення за відповідністю	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Куркульське провадження (так/ні, в/л)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
1	Комунальна корпорація "Київавтодор"	Оцінка діяльності КК "Київавтодор" щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту колектору дощової каналізації на проспекті Правди на перетині з проспектом Порика у Подільському районі м.Києва та капітального ремонту частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульвару Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 08.01.2019 №070-5-13/1	6663,8	6663,8	124,2	17	4350,7 тис. грн - ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд» завищено обсяги і вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в; 1214,9 тис. грн - ТОВ «Концерн «Київпідземшляхбуд» завищено обсяги і вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в; 991,0 тис. грн - завищення ТОВ «Інжкомпроект» виконаних проектно-вишукувальних робіт; 107,2 тис. грн - КК «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника.	-	622,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
2	Комунальне підприємство "Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва"	Оцінка діяльності комунального підприємства «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на просп. Соборності (Возз'єднання).	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року	від 15.01.2019 №070-5-13/2	307,7	307,7	-	8	263,7 тис. грн - внаслідок завищення ТОВ «Прогрес-92» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету; 43,5 тис. грн - внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету; 0,5 тис. грн - завищено видатки на здійснення технічного нагляду.	3	307,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»	Оцінка діяльності комунального підприємства "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №584 "Софії Русової" на просп. Правди, 82 у 2017-2018 роках.	Плановий, План роботи на II півріччя 2018 року	від 29.01.2019 №070-5-13/3	753,8	753,8	1829,3	7	1829,275 тис. грн - порушення підрядною організацією ТОВ «Капітал Білдинг» умов договору в частині відпрацювання виданих авансів та повернення коштів за невідпрацьовани аванси; 568,1 тис. грн - зайве перерахування ТОВ «Капітал Білдинг» коштів міського бюджету; 174,6 тис. грн - завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» виконаних проектно-вишукувальних робіт; 11,1 тис. грн - завищення видатків на утримання служби замовника.	-	473,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
4	Комунальне підприємство "Київський центр розвитку міського середовища"	Оцінка діяльності КП "Київський центр розвитку міського середовища" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції парку "Кіото" у Деснянському районі м. Києва у 2017-2018 роках.	Плановий, План роботи на II півріччя 2018 року	від 15.02.2019 №070-5-13/4	15793,8	11043,4	4750,4	8	10160,3 тис. грн - внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів; 706,5 тис. грн - завищення ПП «Інститут Урбаністики» виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено; 20,3 тис. грн - завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» виконаних робіт з авторського нагляду по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м.Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	-	2416,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	Зміна керівництва (в.о. директора)	так	так

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

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Назва рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг	З ризиком втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поповненні особи, установи	Отримана інформація про припинення до відновлення	Поповнено правозохоронні органи (табл.№)	Кримінальне провадження (табл.№)
Фінансовий ефект*	Економічний ефект**															
9	Комунальне підприємство "Плесо"	Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року	від 27.05.2019 №070-5-13/9	578302,3	14141,0	77849,3	72	7409,52 тис. грн - завищено вартість реконструкції по об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські»; 2378,4 тис. грн - завищено вартість робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Молодіжна» та розчистки водойми»; 580,1 тис. грн - внаслідок необґрунтованої потреби КП «Плесо» в придбанні матеріальних цінностей КП «Плесо» передано на зберігання ПП «Метко» придбаний товар, наявність частини якого при проведенні обстеження не підтверджена; 351,6 тис. грн - призвело до втрат Підприємства внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодуванням витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду; 327,56 тис. грн - замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядної організації пені за порушення строків виконання робіт; 280,04 тис. грн - недоотримано орендної плати внаслідок визначення розміру місячної орендної плати без урахування індексів інфляції з дати оцінки КП «Плесо»; 204,18 тис. грн - неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва.	38	8609,2	3356,8	Поінформовано підприємство, скріншотом КМДА	-	так	так
10	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ЖК Стеценка")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур по зарахуванню в комунальну власність зовнішньої дублюючої дощової каналізації Ø 800 мм від ІОК1 до ІОК7 на вул. Стеценка (прокладання), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м. Києва» (III-черга), на кошторисну вартість якої ТОВ «ЖК СТЕЦЕНКА» претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва.	Плановий, План роботи на I півріччя 2019 року	від 11.06.2019 №070-5-13/10	-	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	1756,2	-	Поінформовано підприємство, скріншотом КМДА	-	ні	ні
11	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності виконання міської цільової програми "Електронна столиця" на 2012-2018 роки, ефективності проведення державних закупівель, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 24.06.2019 №070-5-13/11	353374,7	47927,5	142103,5	86	16064,17 тис. грн - вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно зрощалася, через те, що обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження закуповувалося через ряд підприємств-посередників, які в свою чергу імпортували від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай), при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика»; 2679,8 тис. грн - завдано фінансових втрат бюджету міста Києва внаслідок здійсненні закупівлі обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження прийнято і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які фактично не виконувались; 2728,94 тис. грн - придбано волоконно-оптичний кабель за необґрунтовано завищеною ціною, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів; 644,75 тис. грн - встановлено нестачу частини обладнання, придбаного для створення, оновлення комплексних систем відеоспостереження та переданого на відповідальне зберігання, в кількості 1320 од.; 953,54 тис. грн - проведено оплату послуг з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів, які не були змонтовані та запущені в експлуатацію, що призвело до фінансових втрат бюджетних коштів.	5	1,3	1368,8	Поінформовано підприємство	-	так	так (2)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Назва рекомендації	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту							
					Фінансових порушень	Втраг	З ризиком втрат			Враховано рекомендації	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про прижиттєві доцільності	Інформовано правоохоронні органи (табл.№)	Кримінальне провадження (табл.№)	
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**					
12	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ТМО "ЛІКО-ХОЛДІНГ")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню перекладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/Пгрек (вул. Ломоносова) до В-11/Пгрек. (вул. Академіка Вільяма) в Голосіївському районі м. Києва до об'єкту "Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення по вул. Вільяма, 7 та вул. Ломоносова, 40-52 (3 мкрн.) в Голосіївському районі м. Києва", на кошторисну вартість якої ТОВ "ТМО "ЛІКО-ХОЛДІНГ" претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 25.06.2019 №070-5-13/12	-	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	2869,0	-	-	Поінформовано підприємство, скріншотом КМДА	-	ні	ні
13	Управління туризму та промоцій	Оцінка ефективності планування, виконання та результатів міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2016-2018 роки.	Плановий, Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 25.06.2019 №070-5-13/13	6743,1	2377,9	2751,7	26	1213,7 тис. грн - неефективне використання коштів, внаслідок здійснення господарських операцій, пов'язаних із списанням суверенної (промоційної) продукції; 695,4 тис. грн - непродуктивне використання бюджетних коштів внаслідок використання механізму залучення до забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) збільшило вартість зазначених послуг; 385,0 тис. грн - втрати коштів бюджету м. Києва, внаслідок того, що Управлінням, шляхом замовлення та розміщення реклами у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity проекту карток KYIVPASS, допущено використання бюджетних коштів на просування інтересів комерційної структури ТОВ «Юкрейніан Перфоманс Маркетинг», яка фактично є емігентом та безпосереднім вигодонабувачем цього комерційного проекту; 286,0 тис. грн - втрати бюджетних коштів, внаслідок нестачі 11 одиниць майна; 240,2 тис. грн - Управлінням безпідставно та безкоштовно передано стороннім структурам, в т.ч. комерційним, суверенної та поліграфічної продукції; 110,0 тис. грн - неефективно використано кошти, внаслідок укладання господарського договору на надання тождних юридичних послуг; 73,0 тис. грн - втрати бюджету міста Києва, внаслідок укладання КП «КМ ПЦ» договору з комерційною структурою на розробку відповідної проектної документації; 12,7 тис. грн - нестача суверенної продукції.	-	-	-	Поінформовано підприємство	Звільнено начальника Управління туризму та промоцій, директора КП "Київський міський туристично-інформаційний центр"	так	так	
14	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м.Києва».	Позаплановий. Доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 20.03.2019 №10867.	від 25.06.2019 №070-5-13/14	17211,3	22535,0	-	15	Встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва, внаслідок чого, завдано втрат бюджету м.Києва на суму 17 211,3 тис. грн та неефективно використано – 5323,7 тис. грн.	3	2533,7	-	-	Поінформовано підприємство	Зміна керівництва (в.о. директора)	так	ні
15	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва	Оцінка діяльності установи щодо ефективності використання території парку "Партизанська слава" для розміщення атракціонів та мотузкового парку.	Плановий, Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 25.06.2019 №070-5-13/15	32,2	32,2	-	10	32,2 тис. грн - недоотримано коштів КП УЗН Дарницького району в результаті не проведення передбачуваної умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку "Партизанська слава".	-	-	-	Поінформовано підприємство	-	ні	ні	
Всього					980169,0	106419,7		282		74	19764,6	4960,8			7	7	

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 2019 році аудитів станом на 30.06.2019

№ 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	Комунальна корпорація "Київавтодор"	08.01.2019 №070-5-13/1	<p>Внаслідок завищення ТОВ «Інжкомпроект» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порики у Подільському районі м. Києва» на загальну суму 465,768 тис. грн або 61,5% вартості перевірених робіт в актах здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за червень - грудень 2013 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.</p> <p>Встановлено перерахування КК «Київавтодор» коштів з ризиком їх втрат на рахунок ТОВ «Інжкомпроект» у сумі 64,132 тис. грн, у зв'язку з відсутністю проектною документації по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порики 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 «Концери «Київпідземшляхбуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт документації по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порики у Подільському районі м. Києва» астах 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. Порики у Подільському районі м. Києва» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 24,689 тис. грн, або 29,7% вартості проведених відрахувань 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 «Інжкомпроект» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі України 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 України та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» коштів з ризиком їх втрат на рахунок ТОВ «Інжкомпроект» у сумі 60,066 тис. грн за роботи з авторського нагляду.</p> <p>Внаслідок завищення ТОВ «Концери «Київпідземшляхбуд» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі України та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2015 - грудень 2017 на суму 4 350,675 тис. грн (26,48 % вартості перевірених робіт), що призвело до фінансових втрат.</p> <p>Внаслідок завищення КК «Київавтодор» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі України та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» видатків на утримання служби замовника у сумі 82,489 тис. грн, чи 21,9% вартості проведених відрахувань 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 «Інжкомпроект» проектно-вишукувальні роботи у червні - грудні 2013 року, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виїзду на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення), проектно-кошторисної документації (кошторис №4. Розроблення тимчасових схем дорожнього руху (ОДР)).</p> <p>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 «Концери «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 2015 року - листопад 2017 року та надати до Департаменту 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 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 підтверджуючі документи щодо усунення порушення.</p> <p>Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 525,230 тис. грн за виконані ТОВ «Інжкомпроект» проектно-вишукувальні роботи у квітні - листопаді 2013 року, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <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, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4 350,675 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Концери «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 грудень 2015 - грудень 2017 років, надати до Департаменту 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 форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 грудень 2015 - грудень 2017 років.</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 82,339 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>602,5</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>12,2</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>7,9</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>0,2</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1316 КК «Київавтодор» звернулася до ТОВ «Інжкомпроект» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 465,768 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»</p> <p>Не поінформовано про 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 «Концери «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 подальший стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1314 КК «Київавтодор» звернулася до ТОВ «Інжкомпроект» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 525,230 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1313 КК «Київавтодор» звернулася до ТОВ «Концери «Київпідземшляхбуд» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 4 342,773 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</p>

2	Комунальне підприємство "Група впровадження проєкту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва"	15.01.2019 №070-5-13/2	Внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» обсягів і вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року, які взято до обліку та оплачено, 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	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 проєктно-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 проєкті Соборності (Возз'єднання)» та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	43,5	-	-	-
			Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Група впровадження проєкту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проєктно-вишукувальних робіт.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації	
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації	
			Внаслідок завищення ТОВ «Прогрес-92» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2017 – листопад 2018 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 263,716 тис. грн (0,4% вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 263,716 тис. грн внаслідок завищення у серпні 2017 – листопад 2018 року ТОВ «Прогрес-92» обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	263,7	-	-	
			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 доводок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за серпень 2017 – листопад 2018 року.	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) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації	
3	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»	29.01.2019 №070-5-13/3	Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 263,716 тис. грн, КП «Група впровадження проєкту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» завищено видатки на здійснення технічного нагляду у сумі 0,467 тис. грн, чи 0,3% загальної вартості виконаних та оплачених ТОВ «Управління будівельними проєктами «Будівельконсалт» робіт з технічного нагляду.	Усунути виявлене порушення на суму 0,467 тис. грн (завищення видатків ТОВ «Управління будівельними проєктами «Будівельконсалт» на здійснення технічного нагляду під час виконання робіт з реконструкції об'єкту) та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Так	0,5	-	-	-
			Підрядна організація по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №458 «Софії Русової» на просп. Правди, 82» ТОВ «Капітал Білдинг» не надала до КП «Київбудреконструкція» акти на підтвердження факту виконання попередньо оплачених їй робіт у граничний строк (до 21.09.2018) та не повернула на рахунок КП «Київбудреконструкція» кошти на загальну суму 1 829,275 тис. грн (сума невідрахованого авансу).	КП «Київбудреконструкція» провести претензійно -позовну роботу щодо повернення ТОВ «Капітал Білдинг» невідрахованого авансу у сумі 1 829,275 тис. гривень.	Ні	-	-	-	Листом від 01.07.2019 №247/3-737 КП «Київбудреконструкція» повідомлено, що наразі справа №910/13114/18 щодо повернення невикористаних авансів на розгляд в Північному апеляційному суді розгляд якої призначено на 29.07.2019
			Виявлено завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» виконаних проєктно-вишукувальних 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. Правди, 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» взяло до обліку та оплачено.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проєкт 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» проєктно-вишукувальні роботи за грудень 2015 – травень 2017 років по об'єкту, надати до Департаменту відповідні підтвердуючі документи.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації на суму 174,588 тис. грн
			Виявлено завищення ТОВ «Капітал Білдинг» виконаних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №584 «Софії Русової» на просп. Правди, 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.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 568,11 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал Білдинг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, надати до Департаменту внутрішнього підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	464,7	-	-	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації на суму 103,375 тис. грн
			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.	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) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації	
4	Комунальне підприємство "Київський центр розвитку міського середовища"	15.02.2019 №070-5-13/4	Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 568,110 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 443,828 тис. грн), КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 11,096 тис. грн (89,097=443,828 x0,025), чи 7,7% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів унаслідок завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 11,096 тис. грн, надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	9,0	-	-	-
			Станом на 01.01.2017, 01.01.2018 та на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» занижена вартість незвершеного 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 незвершеного 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 проєктні та будівельні роботи по об'єкту (в т. ч. по контрагентам, актам виконаних робіт, даних по оплаті робіт), всю бухгалтерську та договірну документацію, в т. ч. первинні документи, та документи, що підтверджують оплату робіт), надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Завищення ПП «Інститут Урбаністики» виконаних проєктно-вишукувальних робіт на загальну суму 706,524 тис. грн у актах за липень – грудень 2017 року або 74,72 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «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 проєктно-вишукувальні роботи за липень – грудень 2017 року по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму 20,315 тис. грн у актах за грудень 2017 – липень 2018 років або 100 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	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 підтвердуючі документи.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Внаслідок завищення ТОВ «БК «СУБ» 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 «СУБ» 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 підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	2363,9	-	-	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 7 796,511 тис. грн
			Внаслідок завищення ТОВ «БК «СУБ» 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	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 підтвердуючі документи.	Частково	53,0	-	-	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 103,184 тис. грн

			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.	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельно-монтажних робіт за грудень 2017 – липень 2018 років, проектно-вишукувальних робіт за липень – грудень 2017 року, робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, робіт з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Так	-	-	-
				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
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 Києва у розмірі 81,43 тис. гривень.	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.	Частково	-	-	Направлено листи підрядними 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, реконструкції та реставрації, їх відповідності проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	-	76,7	-
			Не вчасно 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 витратів 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	-	-	-
			Не вчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір.					
			Допущено випадки ненадання відповіді на вимогу (запитання, скаргу, уточнення) Учасника в ході здійснення процедури закупівель.					
			Замовник не вчасно 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	9,5	-	-
				Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкції та реставрації, 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 реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	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. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 59,680 тис. грн або 9,8% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (57,600 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,321 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,758 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення витратків 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. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року.	Так	59,7	-	-
				Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлооспексплуатація» витратків на утримання служби замовника у сумі 1,353 тис. грн.	Так	1,4	-	-
			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 витратків на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн або 5,6%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябінська, 7 у Дніпровському районі м. Києва» на суму 21,941 тис. грн.	Так	21,9	-	-
				Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлооспексплуатація» витратків на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн.	Так	0,5	-	-

		Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Києва», 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. Києва» на суму 9,154 тис. грн.	Так	9,2	-	-	-
			Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлопоспексплутатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,214 тис. грн.	Так	0,2	-	-	-
			Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	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) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, 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 зазначеної рекомендації
			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Так	-	-	-	-
7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосієво-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'язане з невірним застосуванням ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 35,071 тис. грн внаслідок завищення ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - грудень 2018 року.	Так	35,1	-	-
			Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Голосієво-будівест» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. грн.	Так	0,7	-	-	-
			При перевірці технічного завдання на даний капітальний ремонт, встановлено, що Замовником – КП «ГОЛОСІЄВО-БУДІВЕСТИ» при складанні технічного завдання та при складанні дефектного акту на капітальний ремонт, а Підрядником – ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» при прийнятті до виконання цих первинних документів допущено грубе порушення вимог п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 «Покриття будівель і споруд» - не забезпечення водовідведення атмосферних опадів шляхом не створення достатніх ухилів поверхні покриттів.	Усунути, виявлені фахівцями КП «Київекспертиза», грубі порушення п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 під час виконання робіт з улаштування ухилів водовідведення атмосферних опадів з поверхні покриттів покрівлі, що призводять нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на суму 487,773 тис. грн.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Невизначеність з питань водовідведення спричинила виконання ремонтних робіт покрівлі без належного водовідведення, що фактично зводять нанівець проведені роботи з капітального ремонту та призводять до нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на загальну суму – 487,773 тис. гривень.	Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	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.	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 та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	-	-	-	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Частково	-	-	-	-
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, студій 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 надавалися 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, місяця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунок їх вартості та особи, відповідальної за їх надання.	Так	-	-	-
			У разі відсутності можливості укладання суб'єктами господарювання, які використовують орендовані Закладом приміщення на праві суборенди, прямих договорів з підприємствами-постачальниками послуг (водопостачання, газ, тепла енергія та ін.), укласти окремі договори з суборендарями на відшкодування витрат за надані послуги.	Так	-	-	-	
			Оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами Закладу (в т.ч. Lavra Studio) у відповідності чинних нормативно-правових актів.	Так	-	158,5	-	
			Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Закладу дебіторської заборгованості ФОП Кравченко Я.О. по 9-ти договорах в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. – по договору від 10.10.2018 №16 в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. – по договору від 26.11.2018 №19 в сумі 8,0 тис. гривень.	Так	-	-	-	
			Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Кравченко Я.О. в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. в сумі 8,0 тис. гривень.	Так	35,9	-	-	

9	Комунальне підприємство "Плесо"	27.05.2019 №070-5-13/9	Внаслідок неналежного контролю за формуванням річних фінансових планів має місце відображення джерел надходжень від іншої операційної діяльності, як джерело надходжень від основної діяльності, та не відображення в показниках доходної частини річних фінансових планів на 2016-2018 роки доходу від вивозу сміття, що призвело до заниження показників обсягу надходжень від вказаних послуг та викривлення показників фінансових планів.	З метою недопущення в подальшому викривлення показників фінансових планів, визначити відповідальну особу за дотриманням порядку складання річних фінансових планів.	Так	-	-	-
			Внаслідок визначення розміру місячної орендної плати без урахування індексів інфляції з дати оцінки КП «Плесо» недоотримано орендної плати в загальній сумі 280,04 тис. грн, та, як наслідок, бюджетом міста Києва недоотримано частини фактично отриманої орендної плати в сумі 116,68 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування орендарями донарахованої орендної плати в сумі 280,04 тис. гривень.	Так	280,0	-	-
				Спрямувати до бюджету міста Києва недоотриману частку орендної плати від надходжень за оренду нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, в сумі 116,68 тис. гривень.	Так	-	-	-
				Визначити в посадовій інструкції працівника, відповідального за нарахування орендної плати, відповідні завдання та обов'язки.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодування витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, КП «Плесо» протягом 2016-2018 років не нарахувано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями, що призвело до втрат Підприємства на загальну суму 351,6 тис. гривень.	Відобразити в бухгалтерському обліку КП «Плесо» нарахування Орендарям компенсації витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями та спорудами на загальну суму 351,6 тис. гривень.	Так	351,6	-	-
				Вжити передбачені законодавством заходи для їх відшкодування.	Так	-	-	-
				Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю повноти компенсації орендарями витрат КП «Плесо» за користування земельними ділянками	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використанням орендованого майна встановлено факти нецільового використання орендованого майна, проведення невід'ємних поліпшень (добудова, збільшення площі) без згоди орендодавця, безоплатного використання майна без укладення відповідних договорів, що призводить до неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва розрахунков в сумі 204,18 тис.грн та, відповідно, недоотримання бюджетом міста Києва частини надходжень від оренди такого майна.	До основних функцій Інспекторського відділу КП «Плесо» додати функцію щодо здійснення контролю за станом використання переданого в оренду майна та правомірністю використання (зайняття) будівель та споруд, балансоутримувачем яких є КП «Плесо», іншими суб'єктами господарювання.	Так	-	-	-
				Повідомити Інспекцію державного архітектурно-будівельного контролю у місті Києві, яка здійснює державний архітектурно-будівельний контроль спрямований на дотримання вимог законодавства у сфері будівельних норм, державних стандартів і правил та правоохоронні органи про встановлені факти незаконної добудови об'єктів комунальної власності.	Частково	-	-	В процесі виконання
				Вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та втрати комунального (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна, донарахування орендної плати, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо).	Частково	-	-	В процесі виконання
Мотивуючи необхідністю збільшення потужностей для очисних споруд «Харківські» між КП «Плесо» та фізичною особою (субабонент) безпідставно укладено договір про спільну діяльність щодо реконструкції трансформаторної підстанції №4954 (яка не перебуває на балансі Підприємства), виконання якого спрямовано на задоволення потреби субабонента та, виходячи з умов якого, Підприємством втрачено можливість здійснювати нарахування за технічне забезпечення постачання електричної енергії.	1.З метою недопущення втрат від недоотримання належних надходжень від господарської діяльності внаслідок неефективних управлінських рішень, запровадити систему погодження проєктів договорів (змін до них) керівниками договірно-правового відділу та інших відділів (служб) причетних до предмету укладання договорів та єдину систему 2. Врегулювати питання праводієності з субспоживачем щодо використання технологічних електричних мереж відповідно до діючих Правил роздрібного ринку електричної енергії, з метою приведення їх у відповідність до законодавства та недопущення втрат належних надходжень.	Так	-	-	-			
	2. Врегулювати питання праводієності з субспоживачем щодо використання технологічних електричних мереж відповідно до діючих Правил роздрібного ринку електричної енергії, з метою приведення їх у відповідність до законодавства та недопущення втрат належних надходжень.	Частково	-	-	В процесі виконання			
Не розроблення планових калькуляцій (відсутність розрахунків) при визначенні вартості послуг з аварійно-ремонтного обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів призвело до необґрунтованої цінової політики КП «Плесо» та створення ризику фінансових втрат Підприємства внаслідок реалізації послуг за одноосібно встановленими керівником довільними цінами.	З метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити розроблення та затвердження планових калькуляцій (розрахунків) на послуги, що надаються КП «Плесо».	Так	-	-	-			
КП «Плесо» протягом 2016-2017 років укладено договори про надання послуг на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання на об'єктах комунальної власності, чим недоотримано вимоги рішення Київської міської ради від 14.11.2011 року №378/5765 «Про питання впорядкування діяльності суб'єктів господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій», із змінами (далі - Рішення КМР від 14.07.2011 №378/5765), що призвело до не спрямування частини належних надходжень на фінансування робіт, пов'язаних з утриманням житлового та нежитлового фонду, упорядкуванням внутрішніх та прибудинкових стояків та колекторів, місць для встановлення обладнання та прокладання комунікацій зв'язку в розмірі 50%, або розрахунково 269,64 тис. грн та недоотримано КП «Київжитлоспецексплуатація» частини надходжень на здійснення статутної діяльності в розмірі 25%, або розрахунково 134,8 тис. гривень.	Наказом керівника підприємства встановити, що при розміщенні суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання у (на) об'єктах КП «Плесо» неухильно дотримуватись вимог рішення Київської міської ради від 14 липня 2011 року №378/5765 «Про питання впорядкування діяльності суб'єктів господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій» та Закону України «Про телекомунікації»	Так	-	-	-			
КП «Плесо» протягом 2016-2018 років не погоджено зміст заходів фестивалів літнього оздоровчого відпочинку (далі – Фестивалі) з Департаментом культури, чим недоотримано вимоги розпоряджень КМДА. Крім того, в пропозиціях учасників конкурсу на співorganizatorів Фестивалів відсутні переліки запропонованих заходів, документи, які підтверджують організаційні та технічні можливості для здійснення відповідної діяльності, документи про досвід роботи тощо, що суперечить вимогам Положень про умови і порядок проведення конкурсу з залучення до проведення Фестивалів співorganizatorів. Вказане ставить під сумнів досягнення поставленої розпорядженням мети та створює ризик використання зазначених нормативно-правових актів КМДА виключно для організації суб'єктами господарювання господарсько-торгівельної діяльності.	Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за виконанням нормативно-правових та розпорядчих документів щодо проведення фестивалів літнього оздоровчого відпочинку у наступних сезонах.	Так	-	-	-			

		Внаслідок незабезпечення належного виконання КП «Плесо» функцій оператора щодо розміщення на водних об'єктах стоянок плаivasобів 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	Так	-	-	-	
			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	-	-	-	
			З метою усунення виявлених правопорушень та територій 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.	Ні	-	-	-	Почини невиконання рекомендацій не повідомлено.
			Ініціювати питання перед Київською міською радою (Київською міською державною адміністрацією) щодо розгляду питання затвердження схем облаштування стоянок плаivasобів на водних об'єктах та розміщення тимчасових споруд в межах прибережних захисних смуг.	Ні	-	-	-	Почини невиконання рекомендацій не повідомлено.
		Нена належний контроль за компенсацією вартості послуг з водопостачання та водовідведення іншими суб'єктами господарювання, які фактично користувались вказаними послугами і оплата за які здійснювалась КП «Плесо», свідчить про покриття останнім витрат інших суб'єктів господарювання, що призвело до витрат Підприємства на загальну суму 28,4 тис. гривень.	Забезпечити нарахування суб'єктам господарювання компенсації витрат за користування централізованим водопостачанням та водовідведенням в сумі 28,4 тис. гривень.	Так	28,4	-	-	
			Вжити заходи щодо стягнення компенсації витрат за користування централізованим водопостачанням та водовідведенням.	Так	-	-	-	
			З метою недопущення в подальшому покриття КП «Плесо» витрат інших суб'єктів господарювання, визначити відповідальну особу за контролю за повнотою компенсації комунальних послуг іншими суб'єктами господарювання.	Так	-	-	-	
		Внаслідок необгрунтованої потреби КП «Плесо» в придбанні матеріальних цінностей (профнастил, труби, дошки, брус) оплата яких проведена за рахунок бюджетних коштів, КП «Плесо» передано на зберігання приватному підприємству «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.	Так	580,1	-	-	
			Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за обгрунтуванням потреби в придбанні матеріальних цінностей за рахунок бюджетних коштів.	Так	-	-	-	
		Внаслідок нена належного контролю за правильністю нарахування програмного забезпечення ведення бухгалтерського обліку «1С: Бухгалтерія» допущено факти невідповідності даних бухгалтерського обліку даним фінансової звітності, що призвело до викривлення звітності за 2016 рік, 2017 рік, 6 місяців 2018 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 нена належне виконання зазначених послуг залученими суб'єктами господарювання, за наявності в КП «Плесо» достатніх матеріальних та трудових ресурсів для виконання вказаних функцій.	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.	Так	-	-	-	
		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.	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.	Так	-	-	-	
		Вказане ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів на оплату вказаних послуг в сумі 16 212,848 тис. гривень.	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 достовірності визначення їх вартості, вжити організаційно-правові заходи щодо запровадження щоденного фіксування, в т.ч. фото/відео засобами начальниками дільниць та іншими особами, за якими закріплені об'єкти, виду виконаних робіт та їх обсягу.	Так	-	-	-	
			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 дільниць 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 кабінок, при тому, що власні 3 модульні туалети (6 кабінок) відправлено на відповідальне зберігання ТОВ ТОІ-ТОІ «Системи санаторії» та 1 модульний туалет (2 кабінки) - 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 обгрунтування потреби в оренді мобільних туалетних кабінок.	Так	-	-	-	
		Внаслідок незабезпечення належного контролю за повнотою вжиття заходів щодо заповнення вакантних посад, впродовж 2017 - 2018 років стабільно вакантними були в середньому 120 штатних посад (24%). При цьому, потреба на заробітну плату та нарахування на фонд заробітної плати КП «Плесо» розрахована по всіх постійним працівникам та отримано з бюджету м. Києва кошти в розмірі 100% від запланованих на відповідний рік, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї розрахунково на загальну суму 11 757,6 тис. гривень.	Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2019 рік.	Ні	-	-	-	Підприємство не погоджується в рекомендаціями.
		Крім того, КП «Плесо» у 2017 році збільшено штатну чисельність працівників Підприємства (основне виробництво) на 74 штатних одиниць та у 2018 році - на 8 штатних одиниць, внаслідок чого недоотримано п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2017 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2018 рік».						
		Внаслідок непланування частини видатків на заробітну плату з доходів від господарської діяльності під час визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці, Підприємством завищено об'єктивну потребу в бюджетних коштах, розрахунково в сумі 2298,0 тис. грн, що свідчить про неефективне їх використання.	Визначити перелік посадових осіб із числа керівного складу КП «Плесо» та робітників відділів, які залучаються до надання послуг (виконання робіт) по господарських договорах, для утримання їх за рахунок коштів від господарської діяльності Підприємства.	Так	-	1000,0	-	

	Незабезпечення належного зберігання первинних документів та несвочасне проведення КП «Плесо» претензійно-позовної роботи призвело до наявності в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, яка не підтверджена документально та по якій не вжито передбачених законодавством заходів щодо її стягнення з суб'єктів господарювання в загальній сумі 59,5 тис. грн, і, як наслідок, недоотримання доходів на відповідну суму.	Вжити організаційно-правові заходи щодо поновлення первинних бухгалтерських документів та стягнення дебіторської заборгованості в сумі 59,4 тис. гривень.	Ні	-	-	-	Причини невиконання рекомендацій не повідомлено.
		Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та фінансів та договірно - правового відділу з метою своєчасного проведення претензійно-позовної роботи в КП «Плесо».	Так	-	-	-	-
		Наказом по Підприємству визначити осіб відповідальних за збереження первинних бухгалтерських документів в розрізі підрозділів причетних до їх створення.	Так	-	-	-	-
	Внаслідок несвочасного списання в бухгалтерському обліку КП «Плесо» кредиторської заборгованості, ГУ ДФС у м. Києві нараховано пені та штрафних санкцій на загальну суму 3,09 млн. гривень.	З метою недопущення у подальшому 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 умови Колективного договору та свідчить про відволікання об'єгових коштів Підприємства.	З метою забезпечення дотримання умов Колективного договору, визначити відповідальних працівників Підприємства для здійснення контролю за правомірністю надання безпроцентної цільової позики.	Так	-	-	-	-
	КП «Плесо» протягом 2016-2017 та 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.	Ні	-	-	-	Підприємство повідомило, що виконати вказані рекомендації неможливо.
	Відображення в активах КП «Плесо» на субрахунок №15 «Капітальні інвестиції» проектно-кошторисної документації, кадастрових планів, робочих проектів на проведення розчищення водних об'єктів в сумі 73 496,39 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2001-2013 років та які на даний час втратили 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 витратів на створення вказаних об'єктів.	Провести повну інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій з метою документального їх підтвердження, фактичної наявності, стану, відповідності критеріям визнання активом.	Ні	-	-	-	Підприємство повідомило, що виконати вказані рекомендації неможливо.
		З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства вжити заходи для приведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог чинного законодавства.	Ні	-	-	-	Підприємство повідомило, що виконати вказані рекомендації неможливо.
	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 заощаджених збитків. Крім того, несвочасність відображення в бухгалтерському обліку результатів проведеної інвентаризації призводить до викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості основних засобів на загальну суму 925,05 тис. гривень.	Забезпечити повноту вжиття організаційно-правових заходів щодо відшкодування втрат від нестач матеріальних цінностей встановлених за результатами інвентаризації минулих періодів.	Ні	-	-	-	Підприємство повідомило, що на їх думку зауваження безпідставні.
		Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення активів.	Ні	-	-	-	Підприємство повідомило, що на їх думку зауваження безпідставні.
	Внаслідок неналежного контролю за дотриманням порядку списання основних засобів КП «Плесо» під час проведення капітального ремонту елементів благоустрою зони відпочинку «Венеція» демонтовано 7 об'єктів основних засобів первісною вартістю 976,58 тис. грн без затвердження у встановленому порядку акту про їх списання і отримання дозволу (погодження) на їх списання від Київської міської ради, чим недотримано вимоги Порядку №816/3391 та створено ризик втрати об'єктів комунальної власності.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів для приведення бухгалтерського обліку будівель та споруд у відповідність до чинного законодавства.	Ні	-	-	-	Не надані підтверджуючі документи.
		Забезпечити дотримання в майбутньому порядку оформлення дозвільних документів щодо розбирання та демонтажу будівель та споруд.	Ні	-	-	-	Не надані підтверджуючі документи.
	Внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за послідовністю витрат на придбання обладнання, матеріалів, комплектуючих з терміном проведення робіт з його монтажу, протягом тривалого часу (понад півтора роки) зберігаються основи для 31 лави з боковинами із каменю в кількості 62 одиниць первісною вартістю 79,49 тис. грн, які не змонтовані, та бетонні урни в кількості 140 одиниць вартістю 50,4 тис. грн, які на даний час залишаються не встановленими, що свідчить про відволікання фінансових ресурсів та створює ризик неефективного використання бюджетних коштів в сумі 129,89 тис. гривень.	Забезпечити встановлення лав з боковинами із каменю на зонах відпочинку, комплектуючі для яких придбано в 2016-2017 роках та улаштування бетонних урн.	Так	-	-	129,9	-
	Внаслідок необгрунтованої 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 Weima wnt7b-320 в кількості 4 одиниці загальною вартістю 149,97 тис. грн), яка протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року не використовувалась, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 2089,7 тис. гривень.	З метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів, визначити відповідальну особу по забезпеченню належного контролю за обгрунтуванням потреби в бюджетних коштах.	Так	-	-	-	-
		Вжити заходи щодо забезпечення подальшого ефективного використання придбаної спеціалізованої техніки.	Так	-	-	2089,7	-
	Незабезпечення належного контролю за повнотою надання документів до правоохоронних органів для вжиття відповідних заходів щодо встановлення осіб причетних до нестач модульного туалету контейнерного типу в 2015 році, призвело до втрати комунального майна первісною вартістю 41,5 тис. гривень. Крім того, незабезпечення належного контролю за майном переданим на відповідальне зберігання, призвело до безоплатного використання КП УЗН Солом'янського району модульного туалету первісною вартістю 104,25 тис. грн, приналежність якого до КП «Плесо» під час огляду достовірно не підтверджено, у зв'язку з відсутністю інвентарного номеру. Також, за результатами огляду обладнання модульних туалетів не підтверджено наявність устаткування передбаченого специфікаціями (водонагрівачі, обігрівачі), вартість якого окремо не визначено.	З метою недопущення втрати комунального майна, виходячи з нормативно - правових документів, розробити порядок заходів КП «Плесо» при встановленні нестач матеріальних цінностей.	Так	-	-	-	-
		Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування нестач минулих періодів.	Ні	-	-	-	Підприємством не повідомлено причину не виконання рекомендацій.
		Забезпечити нанесення інвентаризаційних номерів на об'єкти основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.	Так	-	-	-	-
		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 результатів інвентаризації лишків матеріальних цінностей.	Так	-	-	137,2	-
	Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські», завищено вартість реконструкції на загальну суму 7409,52 тис. грн, або 35,1% загальної вартості будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на вказану суму.	Усунути виявлене порушення на загальну суму 7409,52 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	6287,7	-	-	В процесі виконання
		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	-	-	-	В процесі виконання
	Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Монодіжки» та розчищення водойм», 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 зайвих витрат на вказану суму.	Усунути виявлене порушення на загальну суму 2378,4 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	1081,3	-	-	В процесі виконання
		Внести зміни до проекту відповідно до виконаних робіт.	Частково	-	-	-	В процесі виконання
		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	-	-	-	В процесі виконання

		<p>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.</p>	<p>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.</p> <p>Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Інститут Київдормістпроект» штрафних санкцій у сумі 179,53 тис. гривень.</p>	Частково	-	-	Готуються претензійні документи.	
		<p>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.</p>	<p>Провести перерахунок та виставити рахунки підрядним організаціям, за використану ними електроенергію та воду при виконанні робіт з капітального ремонту та реконструкції за 2016 рік.</p> <p>Провести аналіз виконаних робіт з капітального ремонту та реконструкції та вжити заходів щодо відшкодування підрядними організаціями відповідних сум за використану ними електроенергію та воду.</p> <p>Повернути до бюджету міста суми відшкодовані за використану електроенергію та воду підрядниками.</p>	Ні	-	-	Підприємство повідомило, що виконати не можливо. Потребує додаткової інформації.	
		<p>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.</p>	<p>Забезпечити відшкодування підрядними організаціями вартості зворотних матеріалів.</p>	Частково	-	-	Готуються претензійні документи.	
		<p>Допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства, допущено невідповідність умов договорів змісту пропозицій учасників; допущено порушення термінів оприлюднення інформації про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів;</p>	<p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.</p> <p>Протоколом тендерного комітету визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель</p> <p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України</p>	Ні	-	-	КП «Плесо» не враховано (не виконано) мотивуючи тим, що центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю є Державна аудиторська служба України, яка здійснює перевірки закупівель.	
		<p>Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару</p>	<p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.</p> <p>Визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтованості укладання додаткових угод щодо підвищення закупівельних цін.</p> <p>Розглянути на нараді та вжити заходів в установленому законодавством порядку щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з підвищенням ціни за одиницю товару.</p>	Ні	-	-		
		<p>Не вжито відповідних до вимог чинного законодавства заходів щодо стягнення пені за несвочасне виконання умов договорів щодо поставки товарів та виконання робіт</p>	<p>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.</p> <p>Забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за нечасне виконання умов договору.</p> <p>Притягнути до відповідальності посадових осіб КП "Плесо" причетних до встановлених порушень (недопиків), зазначених в картках аудиторських знахідок №1-№42.</p>	Ні	-	-		
				Частково	-	-		
10	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ЖК Стеценка")	11.06.2019 №070-5-13/10	<p>Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості прокладання мереж дублюючої дощової каналізації Ø 800 мм від ІОК1 до ІОК7 на вул. Стеценка, які знаходяться поза межами об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м. Києва» (III черга), виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму</p>	<p>Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ЖК СТЕЦЕНКА» щодо прийняття до комунальної власності прокладеної мережі дублюючої дощової каналізації Ø 800 мм від ІОК1 до ІОК7 на вул. Стеценка, які знаходяться поза межами об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м. Києва» (III черга) та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва врахувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженні висновком КП «Київекспертиза» від 13.03.2019 №304-153 кошторисної вартості фактично виконаних робіт по вищевказаному об'єкту, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.</p>	Так	1756,2	-	
11	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій	24.06.2019 №070-5-13/11	<p>КП "Інформатика"</p> <p>КП «Інформатика», всупереч вимогам нормативно-правових актів, не забезпечено перед виконанням будівельних робіт на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження проведення в установленому порядку обов'язкової експертизи проектно-кошторисної документації, на підставі якої у 2017 році здійснювалось будівництво 23-х систем загальною вартістю 99776,36 тис. грн., в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів.</p> <p>Також, слід зазначити, що по об'єктах будівництва комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалось у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, всупереч вимогам нормативно-технічних документів (ДСТУ, ДБН), не складались обов'язкові первинні облікові документи за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт (монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42628,55 тис. гривень.</p>	<p>З метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по 23 створених у 2017 році комплексним системам відеоспостереження, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи розробленої проектно-кошторисної документації в державних або комунальних експертних організаціях.</p> <p>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:</p> <p>Розробити та затвердити наказом порядок організації контролю за створенням (будівництвом) комплексних систем відеоспостереження, визначити відповідальних осіб за вказаний процес.</p> <p>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.</p> <p>А також, наголосити на обов'язковості проведення в установленому законодавством порядку експертизи проектно-кошторисної документації по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження;</p> <p>Дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
				Ні	-	-	Не настав термін врахування.	

	<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, станом на 30.07.2018 придбані у листопаді-грудні 2017 року комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених договорами та проектно-кошторисною документацією об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, що в свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. (вартість терміналів) та понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання у сумі 72,67 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.</p> <p>Зуважимо, 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.</p>	<p>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.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 72,67 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<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 кошторисної вартості та зайвого використання бюджетних коштів на придбання обладнання і виконання робіт з його монтажу у загальній сумі 255,2 тис. гривень.</p> <p>Відмічається, що КП «Інформатика» в рамках створення зазначених систем відеоспостереження у 2017 році придбано та оплачено монтаж 8 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення, які на об'єктах створених систем фактично не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються (станом на вересень 2018 року зберігаються в складських приміщеннях Підприємства). Також, слід зазначити, що в КП «Інформатика» не налагоджено систему контролю за використанням та збереженням обладнання, встановленого 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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Провести інвентаризацію обладнання, встановленого на об'єктах створених комплексних системах відеоспостереження, та вжити заходів щодо нанесення на нього відповідних інвентарних номерів, які відповідають даним бухгалтерського обліку Підприємства.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Вжити заходів організаційно-правового характеру для оформлення договірних правовідносин з підрприємствами балансоутримувачами щодо використання приміщень, будівель, споруд тощо, в яких встановлено обладнання створених комплексних систем відеоспостереження, що обліковується на балансі КП «Інформатика».</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва, збереження її складових елементів, та слугують виникненню ризику втрати обладнання, придбаного КП «Інформатика» за бюджетні кошти, та встановленого на об'єктах створених комплексних систем, а саме:</p> <p>- аудиторами встановлено випадки несвоєчасно реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 днів 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 відеокамер загальною вартістю 228,24 тис. грн., при цьому, винних осіб, на момент зустрічної перевірки, не встановлено та, як наслідок, матеріальні і фінансові збитки понесені Підприємством та бюджетом міста Києва не відшкодовано.</p>	<p>Призначити особу, відповідальну за здійснення моніторингу працездатності та функціонування відеокамер, встановлених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження міста Києва, та складання дефектних актів, у разі виявлення недоліків у функціонуванні відеокамер, які підпадають під гарантійні випадки, передбачені умовами договорів по створенню систем та/або їх технічному обслуговуванню тощо.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Вжити заходів щодо звернення до правоохоронних органів для з'ясування обставин та результатів розгляду поданих КП «Інформатика» до них заяв за фактами викрадення відеокамер, розміщених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>- Підприємством 31.07.2017 прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району комплексність якої не відповідає Технічним вимогам до договору, - без фактичної наявності однієї відеокамери, яка була викрадена в процесі виконання підрядною організацією робіт зі створення системи (16.07.2017) та до моменту набуття КП «Інформатика» права власності на систему, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,45 тис. гривень.</p> <p>- КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням підрядними організаціями взятих договірних зобов'язань щодо усунення в межах гарантійного строку недоліків (дефектів) у функціонуванні відеокамер, розміщених на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено випадки непрацездатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (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 окремих об'єктах комплексних систем відеоспостереження таким, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, повноцінно не функціонувало 100% відеокамер.</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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

	<p>Керівництвом КП «Інформатика» не налагоджено належної системи контролю за використанням, збереженням та внутрішнім переміщенням основних засобів, які обліковуються на балансі Підприємства, внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик втрати Підприємством контролю над рядом матеріальних активів, придбаних за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.</p> <p>Зокрема, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено відсутність в КП «Інформатика» 10-ти автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством та документально встановлених підрядними організаціями (ТОВ «Карго» 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.</p> <p>Зуважимо, що за інформацією КП «Інформатика» зазначені автоматизовані робочі місця розміщено за межами підприємства у сторонніх установах, при цьому, керівництвом Підприємства на чисельні усні та письмові звернення аудиторів не забезпечено, у встановлені терміни, проведення їх огляду та не надано повноцінної інформації щодо місця безпосереднього їх знаходження.</p>	<p>Вжити заходів щодо встановлення фактичного місця знаходження автоматизованих робочих місць, які на момент проведення зустрічної перевірки були відсутні в КП «Інформатика».</p> <p>Після чого, надати Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту детальну інформацію щодо місця знаходження зазначених автоматизованих робочих місць (із зазначенням повної юридичної назви установи в якій розміщують робочі місця, адреси тощо) та працівників Підприємства.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>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.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням кошторисної документації, в результаті чого Підприємством прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проєктних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,21 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.</p>	<p>Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 614,21 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості проєктних робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона).</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних і проєктних робіт включених підрядними організаціями до проєктно-кошторисної документації.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>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 понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення 20-ти систем відеоспостереження розрахунково у сумі 16064,17 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені підрядними організаціями для створення комплексних систем відеоспостереження до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16064,17 тис. грн. (або в середньому 42,4%).</p> <p>Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеорекамери (від 37% до 130%), внаслідок чого КП «Інформатика» лише на придбанні відеоблагоднання для створення систем, нерационально використано бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 10508,68 тис. гривень.</p>	<p>Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на обладнання та матеріали, які закуповуються КП «Інформатика» в рамках створення, оновлення, дооснащення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва.</p> <p>Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для створення, дооснащення, оновлення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва.</p> <p>Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на обладнання та матеріали, які закуповуються КП «Інформатика» в рамках створення, оновлення, дооснащення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>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 понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення зазначеного моніторингового центру розрахунково у сумі 601,91 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені ТОВ «Протипожежні інновації» для створення моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика», внаслідок чого вартість складових елементів створеного у 2017 році моніторингового центру безпідставно здорожчала на 601,91 тис. грн. (або в середньому 34,7%).</p>	<p>Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для створення, дооснащення, оновлення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва.</p> <p>Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «Інформатика» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації» передбачених умовами договору штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, внаслідок чого недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. гривень.</p>	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації», передбачених умовами договору від 01.12.2017 №22/17 (п.10.4), штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.</p> <p>Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Протипожежні інновації» штрафних санкцій у сумі 562,2 тис. грн., що становить 20% від вартості поставленого неякісного обладнання.</p>	Ні	-	-	Рекомендацію відхилено, у зв'язку із закінченням терміну позовної давності.
		<p>З метою недопущення фінансових та матеріальних втрат в майбутньому, дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов'язковість застосування до контрагентів передбачених договорами та чинним законодавством штрафних санкцій за порушення взятих договірних зобов'язань.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

	<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на придбання/створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, та складанням проектно-кошторисної документації, в результаті чого Підприємством оплачено завищену ТОВ «Протипожежні інновації» вартість монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення зазначеного комплексу на суму 207,74 тис. грн., а також, проведено оплату робіт у сумі 52,05 тис. грн., які фактично не були виконані підрядною організацією, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва розрахунково на загальну суму 259,79 тис. гривень.</p>	<p>Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 259,79 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних робіт включених підрядними організаціями до проектно-кошторисної документації.</p>	-	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>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.</p>	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів, передбачених умовами договору відповідального зберігання (зокрема, п.5.2) та чинним законодавством України, щодо відшкодування за рахунок зберігача майна - ТОВ «Інтелектуал констракшн» завданих КП «Інформатика» та бюджету міста Києва фінансових та матеріальних втрат, пов'язаних з речовою шкодою, придбаного Підприємством для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>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. <i>Відмічється, що обладнання за монтаж якого фактично КП «Інформатика» 29.12.2017 сплачено бюджетні кошти, згідно договору та акту приймання-передачі, 28.12.2017 було передано Підприємством на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн».</i> <i>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.</i> - 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'єктивну 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. <i>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 фіктивність виконання товариством робіт, пов'язаних з її створенням.</i></p>	<p>Вжити організаційно-правових заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 2679,8 тис. грн., що виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» робіт з монтажу обладнання, які ТОВ «Інтелектуал констракшн» фактично не виконувались.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «Інформатика» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту провести обстеження та інвентаризацію, прийнятої Підприємством від ТОВ «Інтелектуал 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'єктивну 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 завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.</p>	<p>КП «Інформатика» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту провести обстеження та інвентаризацію, прийнятої Підприємством від ТОВ «Інтелектуал 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.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Протипожежні інновації» взятих договірних зобов'язань щодо утримання і відновлення в межах гарантійного строку працездатності та справності кінцевих 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 протягом тривалого часу (29 днів і більше) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та/або відсутні в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством у 2017 році сплачено зазначеному товариству за надання послуг з їх технічного обслуговування бюджетних коштів у сумі 1677,96 тис. гривень.</p>	<p>Призначити особу, відповідальну за утримання, експлуатацію і забезпечення працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення м. Києва.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством за бюджетні кошти з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень. А також, КП «Інформатика», внаслідок невиявлення протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаної у 2016 році комп'ютерної техніки (6-ти ноутбуків HP 250 G5) до структурних підрозділів КМДА, створило ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 76,96 тис. гривень.</p>	<p>Розробити та впровадити ведення на Підприємстві журналу перевірок стану працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством за бюджетні кошти з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень. А також, КП «Інформатика», внаслідок невиявлення протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаної у 2016 році комп'ютерної техніки (6-ти ноутбуків HP 250 G5) до структурних підрозділів КМДА, створило ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 76,96 тис. гривень.</p>	<p>Вжити всіх необхідних заходів щодо вирішення питання з передачі придбаних у 2016 році ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) до структурних підрозділів КМДА. Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб КП «Інформатика», які не забезпечили належний контроль за збереженням та використанням ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством у 2016 році з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, та вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 38,48 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб КП «Інформатика», які не забезпечили належний контроль за збереженням та використанням ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством у 2016 році з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, та вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 38,48 тис. гривень.</p>	-	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за повноцінним виконанням ТОВ «Біліттех Україна» взятих договірних зобов'язань, внаслідок чого, передбачені договором (додатком до договору) та проектно-кошторисною документацією роботи та послуги, пов'язані зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані підрядною організацією належним чином, якісно та в повному обсязі у визначені календарним планом строки, - з 31.10 по 31.12.2017 року.</p> <p>Зуважимо, що в результаті зазначеної бездіяльності зі сторони КП «Інформатика», інформаційні термінали стобан 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), повноцінно не функціонували та за визначеним цільовим призначенням не використовувались.</p> <p>Таким чином, не належне виконання договірних зобов'язань при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановлення 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та відсутність дієвих заходів зі сторони КП «Інформатика» щодо забезпечення їх повноцінного функціонування і використання за цільовим призначенням, призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів у сумі 1991,25 тис. грн., в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,04 тис. грн., які підрядною організацією фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.</p>	<p>З метою забезпечення належної та повноцінної роботи інформаційних терміналів, вжити передбачених умовами договору від 31.10.2017 №18/17 організаційно-правових заходів щодо усунення виконавцем – ТОВ «Біліттех Україна» виключених недоліків при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інформативних. А також, вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 748,04 тис. грн., які виникли внаслідок оплати робіт та послуг, що не були виконані зазначеною підрядною організацією.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врятування.</p>
<p>В КП «Інформатика» не організовано належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме:</p> <p>- за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16 акцентований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.;</p> <p>- внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів для поновлення або отримання від компанії Microsoft, передбаченого ліцензійним договором від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16, акцентованого пакету документів Угоди «Open License Program», що містить умови, положення згідно яких КП «Інформатика» отримує право на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft за програмою ліцензування OLP. При цьому, зазначений пакет документів повинен містити ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які підтверджують надання Підприємству 1021 ліцензій на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft, придбаного у 2016 році в ТОВ «Айті-Солюшнс».</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врятування.</p>
<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12160,8 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що товари (сервери, обладнання та матеріали) закуплені ТОВ «Каргон» для розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) до моменту поставки Підприємству проходили декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередників, такі, як ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕЙС АЙ ТІ», ТОВ «ЕЛКО Україна», ТОВ «СУЧАСНІ АЙТІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «НПО «Інфотех» та інші, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по напрямку постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в середньому 104,6%), внаслідок чого вартість складових елементів зазначеного програмно-апаратного комплексу безпідставно здорожчала на 12160,8 тис. грн.</p>	<p>Надати обґрунтування потреби в придбанні у 2016 – 2017 роках ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft в кількості 1934 од.</p> <p>Зокрема, надати інформацію для потреб яких структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) здійснювалось придбання зазначених ліцензій, яким структурним підрозділам та в якій кількості фактично надавались ліцензії. Інформацію підтвердити копіями відповідних документів.</p> <p>Надати документи (листи, акти приймання-передачі, інсталяцій/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.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врятування.</p>
<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме:</p> <p>- за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16 акцентований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.;</p> <p>- внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.</p>	<p>Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на товари (сервери, обладнання, матеріали тощо), які будуть закуповуватися КП «Інформатика» в рамках подальшої модернізації та дооснащення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врятування.</p>
<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме:</p> <p>- за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16 акцентований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.;</p> <p>- внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.</p>	<p>Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для дооснащення та модернізації програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві.</p> <p>Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врятування.</p>
<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме:</p> <p>- за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16 акцентований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.;</p> <p>- внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити перерахунок зайво виплаченої працівнику Підприємства надбавки у сумі 1,07 тис. грн. та провести відповідне корегування нарахувань на заробітну плату у сумі 0,24 тис. гривень.</p>	<p>Так</p>	<p>1,3</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме:</p> <p>- за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16 акцентований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.;</p> <p>- внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення до бюджету міста Києва зайво використаних коштів на виплату заробітної плати з нарахуваннями у сумі 1,31 тис. гривень.</p>	<p>Так</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врятування.</p>
<p>1. Замовником у ДКТ встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.</p> <p>2. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів.</p> <p>3. Умови договорів (з додатковими угодами) відрізняються від умов ТД та змісту тендерних пропозицій учасників, що призвело до їх нікчемності.</p>	<p>ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які небуригтовано звужують коло учасників та щодо розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозор».</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врятування.</p>
<p>КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене ТОВ «Біліттех Україна» в рамках надання послуг зі встановлення інформативних на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.</p>	<p>Розробити та затвердити Наказ (Положення) про облікову політику, в якому зокрема визначити порядок збільшення первісної вартості основних засобів у разі понесення Підприємством витрат, визначених в п.8 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.</p>	<p>Частково</p>	<p>-</p>	<p>1368,8</p>	<p>Під час проведення аудиту вартість збільшено основних засобів, однак Наказ (Положення) про облікову політику не доопрацьовано.</p>

		<p>СКП "Київтелесервіс"</p> <p>СКП «Київтелесервіс» допущено укладення договорів по створенню і розгортанню мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку не за встановленою та рекомендованою Державним комітетом України з будівництва та архітектури для застосування формою (примірний договір підряду в капітальному будівництві), що призвело до обмеження в здійсненні Замовником контролю за якістю виконаної роботи підрядником та, як наслідок, не забезпечення кінцевої правової мети в частині належної передачі результату роботи у власність замовнику.</p>	<p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначення предметів закупівлі, в частині виконання проектних, 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».</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>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, пусконаладково-установочних та проектних робіт на загальну суму 45154,7 тис. грн., чим створено ризик втрат бюджетних коштів.</p>	<p>1. 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, проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>2. 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.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<p>3. Протоколом 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.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення видатків 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.</p>	<p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за правильністю вибору процедур закупівель, в частині уникнення порушень принципів здійснення закупівель, з метою уникнення нікчемності договорів та забезпечення передбачених законодавством дій щодо повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 на загальну суму 2728,94 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>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 прокладання волоконно-оптичного кабелю), понесення додаткових витрат зумовлених збільшенням вартості мережевого обладнання та ліцензій, що призвело до перевищення фактичних витрат над кошторисною вартістю робіт без здійснення її коригування та отримання відповідного позитивного експертного висновку, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 17746,23 тис. гривень.</p>	<p>1. 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, проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>2. При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проектно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості робіт, збільшення вартості мережевого обладнання та ліцензій, а також забезпечити отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2017 року допущено здійснення видатків 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.</p>	<p>1. 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, проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>2. При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проектно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримати позитивний експертний висновок на коригування сум кошторису.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>ТОВ «Білітех 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.</p>	<p>1. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів для недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами.</p> <p>2. 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, проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Відсутність належного контролю зі сторони замовника - СКП «Київтелесервіс» за якісним та повноцінним наданням виконавцем - ТОВ «Білітех Україна» послуг, пов'язаних зі створенням у 2015 році мережевої інфраструктури в Київській міській державній адміністрації, призвела до неналежного виконання договірних зобов'язань останнім та виникнення ризиків щодо ненадання певних послуг, надання послуг неналежної якості по причині відсутності в задіяних спеціалістів підприємства відповідної кваліфікації та, як наслідок, необґрунтованого формування (завищення) вартості наданих послуг та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 141,5 тис. гривень.</p>	<p>1. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів щодо недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами.</p> <p>2. 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, проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Виконавцем послуг - ТОВ «Білітех Україна» за договором від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 в період з 20.11.2017 по 26.12.2017 року надано СКП «Київтелесервіс» послуги з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузлам мережевої інфраструктури), 10 з яких на час укладання даного договору не були вмонтовані та запущені в експлуатацію (II черга побудови мережі), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на загальну суму 953,54 тис. гривень.</p>	<p>1. Вжити заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1043,29 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
		<p>Крім того, СКП «Київтелесервіс» в рамках зазначеного договору проведено оплату послуг з продовження оренди автономної системи замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., які не підтверджено документально виконавцем послуг - ТОВ «Білітех Україна» (дане товариство не являється інтернет-провайдером в якості локального інтернет респондента, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на зазначену суму.</p>	<p>2. Розглянути можливість здійснення самостійної оплати послуг за обслуговування наданих в користування IP-адрес, або укласти договір з інтернет-провайдером в якості локального інтернет респондента, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

<p>СКП «Київтелсервіс» 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 того, що не використовується для подальшого впровадження мережевої інфраструктури, розробленого на базі даних активного обладнання провідної компанії США Cisco та, як наслідок, понесення бюджетом міста Києва зайвих та неефективних витрат на його виготовлення у сумі 83,2 тис. гривень.</p> <p>Крім того, СКП «Київтелсервіс» 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».</p>	<p>1. Здійснити організаційні заходи щодо належного оформлення позитивних експертних звітностей частини етапів створення автоматизованих інформаційно-телекомунікаційних систем КМДА.</p> <p>2. 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.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p> <p>Не настав термін врахування.</p>
<p>СКП «Київтелсервіс» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна», передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг, чим спричинено недоотримання фінансових ресурсів (розрахунково) у сумі 631,75 тис. гривень.</p>	<p>Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання постачальниками строків виконання зобов'язань, та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення їх термінів. Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна, передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>
<p>Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелсервіс» в процесі управління майном призвели до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виникнення нестачі волоконно-оптичного кабелю, безоплатно отриманого від Департаменту транспортної інфраструктури, в кількості 13,58 тис. м. загальною балансовою вартістю 479,3 тис. грн.; - оприбуткування на баланс безоплатно отриманих основних засобів за залишковою вартістю, а не за балансовою, спричинило заниження активів та, як наслідок, викривлення фінансової звітності на суму 1500,0 тис. грн.; - неналежного зберігання демонтованого обладнання та не вжиття організаційно-правових заходів щодо його списання, чим створено ризик втрати матеріальних активів на суму 6942,3 тис. гривень. <p>Крім того, неправомірні рішення керівництва СКП «Київтелсервіс» щодо здійснення демонтажу телекомунікаційного обладнання в кількості 48 од., яке не перебувало на обліку підприємства, призвели до неефективних витрат коштів бюджету міста Києва у сумі 3,6 тис. гривень.</p>	<p>1. Здійснити управлінські заходи з відображенням отримання кабелю волоконно-оптичного за первісною вартістю, відповідно до складеного акту приймання-передачі.</p> <p>2. Відповідними проводками бухгалтерського обліку внести на позабаланс вартість кабелю у сумі 479,3 тис. грн., до моменту встановлення правоохоронними органами винних осіб.</p> <p>4. Забезпечити укладання договору зберігання або вирішити питання збереження матеріальних активів на території СКП «Київтелсервіс».</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p> <p>Не настав термін врахування.</p> <p>Не настав термін врахування.</p> <p>Не настав термін врахування.</p>
<p>Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелсервіс» в процесі створення мережевої інфраструктури КМДА спричинили:</p> <ul style="list-style-type: none"> - здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури на майданчику по вул. Леонтовича, 6, які ТОВ «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. <p>Невикористання у подальших процесах розвитку мережевої інфраструктури КМДА придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного до майданчиків по вул. Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, 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).</p>	<p>1. Усунути виявлені фінансові порушення на загальну суму 429,02 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Посилити контроль за дотриманням законодавства в сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності, шляхом призначення відповідальних осіб.</p> <p>3. Розглянути питання щодо залягання 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, кор.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57.</p> <p>3. 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.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p> <p>Не настав термін врахування.</p> <p>Не настав термін врахування.</p>
<p>Внаслідок безпідставного списання СКП «Київтелсервіс» 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 капітальних інвестицій, в 2015 – 2017 роках завищено витрати Підприємства та, як наслідок, занижено вартість нематеріальних активів на загальну суму 612,33 тис. гривень.</p>	<p>Посилити контроль за дотриманням нормативних документів в частині правильності відображення первісної вартості активів, шляхом призначення відповідальних осіб.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>
<p>Через неекітні та неефективні управлінські рішення з боку керівництва СКП «Київтелсервіс» в грудні 2017 року прийнято від ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та оплачено послуги з будівництва АТС у сумі 29813,5 тис. грн., що проводилося за локальними кошторисами, які протягом липня 2018 року тричі змінювалися, що створило ризик можливого маніпулювання цінами на обладнання, програмне забезпечення і послуги зі сторони зазначеного постачальника та понесення Підприємством неефективних та зайвих витрат бюджетних коштів, отриманих на реалізацію заходів Цільової програми.</p>	<p>Розробити порядок організації контролю за складанням проектно-кошторисної документації (стадії «П» та «Р») по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелсервіс», які повинні відповідати вимогам нормативно-технічної документації.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>

	<p>Встановлено порушення та недоліки допущені СКП «Київтелсервіс» під час проведення державних закупівель, пов'язаних із виконанням заходів Цільової програми, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не вірно визначено предмет закупівлі з «Розробки проектно-кошторисної документації на виконання робіт зі Створення мережевої інфраструктури КМДА», яка по суті технічного завдання відноситься до переліку завдань – виконання певних робіт, проте, Замовником було зазначено, як закупівлю, що проводиться за кодом ДК 021.2015:71320000-7 - «Послуги з інженерного проектування», що суперечить суті закупівлі; - встановлено у тендерній документації по закупівлі: «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (I та III черги), «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури», «Супровід та підтримка мережевої інфраструктури» вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників; - по закупівлі «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (III черга) не здійснено відхилення пропозиції учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації; - 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; - 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. 	<p>1. Тендерному комітету СКП «Київтелсервіс» провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо: посилення контролю під час визначення предмету закупівлі; виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників; розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозоро».</p> <p>2. 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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр»						
	<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>Визначити наказом по Підприємству відповідальну особу за дотриманням фактичних видатків на оплату праці складовим витрат передбаченим в розрахунках потреби на оплату праці робочій групі.</p>	Так	-	-	-
	<p>В результаті не належного контролю за проведенням державних закупівель допущено порушення при визначенні предмета закупівлі послуг пов'язаних з програмним забезпеченням на загальну суму 3000,0 тис.гривень.</p>	<p>Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі.</p>	Так	-	-	-
	<p>КП «ГІОЦ» у 2017 році придбано у ПРАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версії системи електронного документообігу "АСКОД" (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у 2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату виконавчого органу КМР (КМДА) за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого, на думку аудиторів, створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2450,0 тис. гривень.</p>	<p>КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та провести повний аналіз договорів, актів наданих послуг щодо придбання протягом 2016 - 2017 років оновлення версії «Аскод Корпоративний», «Аскод WEB» та «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів» на предмет придбання аналогічних послуг (в розрізі внесених змін (оновлень) програми), з метою вжиття заходів щодо недопущення неефективного використання бюджетних коштів.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «ГІОЦ», при укладанні в 2017 році договору з ПРАТ «Центр комп'ютерних технологій» на супроводження та технічне обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний 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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<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 підрядною організацією не встановлено 2 Wi-Fi точки доступу (зберігаються в кабінеті головного лікаря), що призвело до завищення вартості робіт та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 54,44 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити монтаж двох Wi-Fi точок для безперебійного функціонування локальної мережі в Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва.</p>	Так	-	-	-
	<p>В результаті незабезпечення медичними закладами охорони здоров'я м. Києва, станом на березень 2018 року, належного використання комп'ютерної техніки в кількості 76 од., придбаной КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми та переданої закладам в лютому-травні 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, придбаной КП «ГІОЦ» на виконання п.1.7 заходів Цільової програми, на баланс медичних закладів охорони здоров'я м. Києва.</p>	Частково	-	-	Не настав термін врахування.
	<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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

			<p>1. 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>2. В результаті відображення КП «ГІОЦ» в складі нематеріальних активів програмних продуктів, які не впроваджені в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва, та які фактично не використовуються за своїм функціональним призначенням, занижено в обліку їх балансової вартості на суму 1557,14 тис. грн. за рахунок безвідставного 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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<p>Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем Цільової програми, не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Києва», внаслідок чого КП «ГІОЦ» у 2016 році здійснено 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 «Рецепт» 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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<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>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<p>Департамент інформаційно-комунікаційних технологій</p>					
			<p>1. Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах, в діяльності яких аудиторами виявлено чисельні порушення та недоліки.</p>		Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<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	-	-	Не настав термін врахування.
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/ПГ рек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГ рек (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/ПГ рек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГ рек (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 вищевказаному об'єкту, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.</p>	Так	2869,0	-	-
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>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 забезпечувалось виключно за рахунок бюджетних коштів, надходження яких склало 21% від загального затвердженого обсягу (включно з коштами з інших джерел).</p> <p>Управлінням туризму та промоцій в 2017-2018 роках оцінка ефективності Програми не здійснювалась та 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 (подієвого 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 з 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.</p>	<p>Управління розробити відповідні детальні розрахунки, які обґрунтовують показники видатків бюджету, що передбачені на виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.</p> <p>Надати пропозиції та розглянути можливість проводити аналіз і оцінку залучення туристів не загалом, а за результатами певних заходів Міської цільової програми із відповідним включенням в штат працівників фахівця з маркетингу (для запобігання ризику понесення витрат без залучення туристів).</p> <p>Управління розробити механізм залучення коштів з інших джерел з відповідними економічними обґрунтуваннями і розрахунками щодо Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.</p> <p>Управління, як головному розпоряднику бюджетних коштів, провести оцінку ефективності Програми та оприлюднити її результати.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
					Ні	-	-	Не настав термін врахування.

	<p>Інформаційна підтримка іноземних та внутрішніх туристів та надання їм інформаційних та супутніх послуг організована Управлінням та КП «КМ ТЦ» на край низькому рівні. Так, з п'яти передбачених Програмою туристично-інформаційних центрів Управлінням та КП «КМ ТЦ» створено лише три, функціонування яких здебільшого здійснювалося не стабільно. При цьому, використаний КП «КМ ТЦ» механізм залучення до забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) здорожчує вартість зазначених послуг, надання яких, наприклад, на підставі угод цивільно-правового характеру чи безпосередньо штатними працівниками КП «КМ ТЦ» є економічно доцільнішим. Наслідками такої неефективної, малорезультативної та в окремих випадках марнотратної діяльності є непродуктивне використання бюджетних коштів в сумі 695,4 тис. гривень. Також, незважаючи на наявність в КП «КМ ТЦ» штатних юридичних працівників, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при виконанні КП «КМ ТЦ» завдань і заходів, з метою створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві КП «КМ ТЦ» укладено господарський договір на надання тотожних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі 110,0 тис. гривень.</p>	<p>Розглянути питання можливості впровадження забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів та створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві власними силами КП «КМ ТЦ».</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти сувенірної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном. Зокрема, в 2018 році Управлінням безпідставно 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, неадекватною 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.</p>	<p>Управлінню 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, місяця розповсюдження, П.І.Б. розповсюдучача).</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>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.</p>	<p>Управлінню вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркової інвентаризації, зокрема шляхом відшкодування завданих збитків.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Виявлені системні недоліки та проблеми при організації планування та використання коштів на закупівлю Управлінням та КП «КМ ТЦ» сувенірної та поліграфічної продукції, свідченням чого є її значний невикористаний залишок в сумі 694,1 тис. грн. та проведення КП «КМ ТЦ» на момент закінчення терміну дії Програми (27.12.2018) закупівлі такої продукції на суму 298,4 тис. гривень.</p>	<p>Управлінню вжити заходів щодо коригування асигнувань (зменшення) на придбання сувенірної і поліграфічної продукції Програми туризму 2019-2021 років.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Відсутність в КП «КМ ТЦ» 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 ТЦ» 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.</p>	<p>Управлінню, КП «КМ ТЦ» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження основних засобів (пілонів, стендів тощо) КП «КМ ТЦ» 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 та правоохоронних органів та відшкодування завданих збитків.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>З метою встановлення нових інформаційних стендів (пілонів) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією КП «КМ ТЦ» укладено договір з комерційною структурою на розробку відповідної проектної документації, який, як показало дослідження, є недолітним, 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.</p>	<p>Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 73,0 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Управлінням, шляхом замовлення та розміщення реклами у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів InterCity проекту карток KYIVPASS, допущено використання бюджетних коштів на просування інтересів комерційної структури ТОВ «Юкрейніан Перфоманс Маркетинг», яка фактично є смітентом 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.</p>	<p>Управлінню ініціювати відшкодування втрат на загальну суму 691,7 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

	<p>Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України. В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено бюджетні кошти в сумі 3,8 млн. гривень. Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України. Зокрема, досить обмеженим відображається список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подієвого 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.</p>	Управління, КП «КМ ТПЦ» упорядкувати сайт та виправити помилки і недоліки.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України. В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено бюджетні кошти в сумі 3,8 млн. гривень. Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України. Зокрема, досить обмеженим відображається список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подієвого 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.</p>	Управління, КП «КМ ТПЦ» призначити відповідального за ведення, наповнюваність сайту, його актуалізацію.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України. В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено бюджетні кошти в сумі 3,8 млн. гривень. Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України. Зокрема, досить обмеженим відображається список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подієвого 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.</p>	Управління, КП «КМ ТПЦ» 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.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>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 втрати в сумі 148,9 тис. гривень. При цьому, під виглядом виконання програмного заходу з розробки та впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва Управлінням популяризувався комерційний проєкт з реалізації ID карток Kyiv PASS, емігентом та вигодонабувачем яких за інформацією Управління є приватна структура ТОВ «Окрейніан Перфоманс Маркетинг». Так, на туристичному порталі visitkyiv.travel розміщувалась реклама 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 здійснювалась 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.</p>	Управління провести аналіз причин неуспішності впровадження міської ID-картки туриста м. Києва та надати пропозиції щодо виправлення такого становища з наведенням конкретних кроків її «реанімації».	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «КМ ТПЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».</p>	Управління забезпечити з боку КП «КМ ТПЦ» організацію оцінки експертами логотипу «Київ – місто, де все починається» та впровадження ефективного його використання.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>КП «КМ ТПЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».</p>	Управління здійснити аналіз можливостей ефективного використання логотипу «Київ – місто, де все починається» в рамках міської цільової програми.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>В 2016 році КП «КМ ТПЦ» допущено відбір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту в сумі 199,0 тис. грн. вусуєреч вимог тендерної документації (невідповідність та сумнівність походження сертифікату, відсутність надання підтверджень аналогічних послуг), що свідчить про ризиковість даної закупівлі. Крім того, мали місце ризики можливих змов учасників закупівель.</p>	Управління встановити дієвий контроль за діяльністю тендерного комітету КП «КМ ТПЦ» шляхом розробки відповідного Порядку внутрішнього контролю.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
	<p>Замовником порушено принципи здійснення закупівель, а саме відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та запобігання корупційним діям і зловживанням. При здійсненні закупівлі замовником в тендерній документації чітко не визначено місце, де повинні бути надані послуги та конкретні строки надання послуг. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору на закупівлю організації рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва, що свідчить про ризик втрат в розмірі 1178,3 тис. гривень.</p>	Тендерному комітету Управління перед плануванням закупівель чітко визначити час, місце та тематику послуг та ін, що закуповуються.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.

<p>Визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель. Управлінням здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 4,4 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі чашок за цінами, що перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 43,4 тис. гривень.</p>	<p>Управління визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтування та ефективності закупівель, за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги, що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>
<p>Замовником допущено неефективні закупівлі при проведенні виставок, що містить ризики неефективного витрачання бюджетних коштів, при цьому з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договору закупівлі.</p>	<p>Управління розглянути питання про можливість забезпечення участі у виставках, ярмарках, конгресах за кордоном самостійно силами підприємства.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>
<p>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 середньо ринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 45,2 тис. гривень.</p>	<p>КП «КМ ТПЦ» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>
<p>Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Сромедіа Компані» у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі». Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено договір про закупівлю. Замовником неправомірно застосовано переговорну процедуру закупівлі, чим порушено принцип здійснення закупівель, а саме: відкритості та прозорості.</p>	<p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету Управління.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>
<p>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».</p>	<p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету КП "КМ ТПЦ".</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>
<p>Управлінням не забезпечено дієвого контролю за діяльністю КП «КМ ТПЦ» в рамках реалізації Програми.</p>	<p>Управління розробити детальний Порядок контролю за діяльністю КП «КМ ТПЦ», передбачивши обов'язково звітування, оцінки, персональну відповідальність тощо.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>
<p>Встановлені в ході аудиту і зустрічної перевірки проблеми і недоліки.</p>	<p>За результатами аудиту та зустрічної перевірки провести нараду, притягнути до матеріальної, дисциплінарної відповідальності осіб, винних в порушеннях.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Не настав термін врахування.</p>

14	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	25.06.2019 №070-5-13/14	Внаслідок завищення підрядною 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 загальновиборничих витрат – 22,5 тис. грн, завищення вартості експлуатації машини 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	1707,3	-	Не настав термін врахування.
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 444,4 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 444,4 тис. грн внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті	Частково	149,1	-	Не настав термін врахування.
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму 5 159,2 тис. грн, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 2 215,7 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 2 674,6 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 163,1 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5 159,2 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року.	Частково	663,1	-	Не настав термін врахування.
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 136,2 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 136,2 тис. грн, внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті.	Частково	14,2	-	Не настав термін врахування.
			Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «КИЇВСЬКИЙ 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 «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «Фірма «СКАЛА» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» на суму 2 137,2 тис. грн, у період з листопада по грудень 2018 року, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 137,2 тис. грн внаслідок завищення проектною організацією та ТОВ «Фірма «СКАЛА» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			Перерахування у грудні 2018 року Громадяниці – Коренівській С. В. коштів міського бюджету за виконані 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	-	-	Не настав термін врахування.
			Неналежне проведення КО «КИЇВ-ЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму 5 323,7 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по КО «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.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
				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.	Так	-	-	-
				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.	Так	-	-	-
	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Так	-	-	-			
	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.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.			
	Наказом по КО «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.	Ні	-	-	Не настав термін врахування.			
	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 настав термін врахування.			
	Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Частково	-	-	Не настав термін врахування.			

15	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва	25.06.2019 №070-5-13/15	<p>З огляду на відсутність у конкурсній документації необхідного обґрунтування інвестування проєкту аудиторями не надається можливість зробити висновки щодо економічного ефекту від укладання інвестиційного договору.</p> <p>Крім того, відповідно до отриманої в ході зустрічної перевірки інформації, мотуковий 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>КП «Київське інвестиційне агентство» розглянути питання щодо розробки та затвердження методики підготовки фінансових моделей інвестиційних проєктів та включення фінансової моделі до перепроєктивних пропозицій інвестиційних проєктів, достатніх для обґрунтування реалізації інвестиційних проєктів.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<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 видано 23 контрольні картки за відсутності у 100% випадках необхідного повного пакету документів, визначених умовами п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва.</p> <p>При цьому, майже у 90% випадках видавалися контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою для встановлення пересувних атракціонів за відсутності понад половини необхідних за вимогами Правил благоустрою міста Києва документів.</p>	<p>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 персоналію відповідальність працівників Департаменту за допущення таких випадків.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<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"> - внаслідок відсутності належного контролю за терміном дії контрольних карток станом на момент проведення аудиту в Департаменті обліковується 56% (13 із 23) незакритих досліджених контрольних карток із закінченим терміном дії; - затягування процесу закриття та анулювання контрольних карток, термін дії яких закінчено, зокрема, встановлено відтермінування закриття контрольних карток від 3 до 7 місяців та їх анулювання до 17 місяців; - неодноразово допускаються випадки видачі нових контрольних карток за відсутності відміток про закриття або анулювання попередньо виданих їм контрольних карток. 	<p>Розглянути можливість впровадження загальнодоступної електронної системи здійснення обліку та ведення реєстру видачі контрольних карток на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання тощо, розміщеної на веб-ресурсах Департаменту благоустрою та визначення порядку її функціонування.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<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>Вжити заходи щодо недопущення порушень при оформленні та видачі контрольних карток на кожний об'єкт окремо, як це передбачено Правилами благоустрою, зокрема, затвердивши в посадових інструкціях персоналію відповідальність працівників Департаменту за допущення таких випадків.</p>	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<p>Діяльність Департаменту міського благоустрою, що пов'язана з виконанням функцій контролю за станом благоустрою є не ергономічною та малоефективною, що серед іншого, підтверджується:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формальним, неясним та малорезультативним проведенням обстежень та перевірок за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва; - відсутністю актів обстежень із фотофіксацією території парку до початку робіт з порушення благоустрою; - одноосібним проведенням обстежень працівником КП «Київблагоустрій» (без уявних відповідальних працівників балансоутримувача, відділу контролю за благоустроєм РДА в м. Києві та суб'єкта господарської діяльності). - затягуванням та відтермінуванням проведення обстежень території при анулюванні та закритті контрольних карток на тимчасове порушення. <p>Випереджене, на думку аудиту, не перешкоджає, а навпаки стимулює хаотичне та безконтрольне розміщення на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» пересувних атракціонів.</p> <p>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 одиннадцять 7 приписів 3 суб'єктам господарювання.</p> <p>При цьому, контроль за виконанням зазначених приписів Департаментом практично не здійснювався, та відповідно, заходи щодо притягнення до відповідальності та/або демонтажу не вживались.</p>	<p>Вжити заходи з підвищення якості та результативності роботи щодо стану благоустрою, в т.ч. за додержанням юридичними та фізичними особами законодавства у сфері благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обстеження, перевірки та документального оформлення порушень благоустрою парку з розміщення приватними суб'єктами господарювання пересувних атракціонів з подальшим забезпеченням усунення виявлених порушень (в т.ч. демонтажу); - впровадження внутрішнього порядку обстежень об'єктів благоустрою при оформленні, продовженні, видачі, закритті (анулюванні) контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та систему контролю процесу; - розробки планів/графіків обстежень території парку. 	Ні	-	-	Не настав термін врахування.
			<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 огорожею (для дітей віком від 1,5 до 5 років), велоспрокату, місця для приготування та реалізації продуктів харчування – бутербродів, тістечок, чаю, кави, прохолодних напоїв (кафе сімейного типу), місця для стрільби з лука тощо, що відповідно до 6.2.51 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів є однією з підстав для оголошення конкурсу таким що не відбувся.</p> <p>При цьому, порівнявши умови Інвестиційного договору з Умовами конкурсу та Конкурсної документації встановлено, що до складових частин Об'єкту інвестування, всупереч Умов конкурсу, Конкурсної документації та Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів безпідставно включені дитячий майданчик з огорожею та спортивний майданчик, обладнання 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 підміни понять, 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 у інвестора), що спричинило виникнення ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.</p>	<p>Вжити заходи щодо розроблення (внесення змін) Інвестором проєктної документації або іншої документації передбаченої законодавством України, яка відповідатиме умовам інвестиційного конкурсу та орієнтовним техніко-економічним показникам, в т.ч. (в разі потреби) заходи передбачені п.3.11 Умов конкурсу.</p> <p>Розглянути можливість застосування передбачених п.8.7 Інвестиційного договору штрафних санкцій.</p>	Ні	-	-	Термін врахування рекомендацій не настав
<p>У результаті не проведення передбачуваної умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано кошти в сумі 32,2 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходи щодо виконання умов п.3.6. Інвестиційний договір шляхом донарахування та стягнення платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» у сумі 32,2 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Термін врахування рекомендацій не настав			

	<p>Жоден із близько 77 пересувних атракціонів (дитячі потяги, каруселі, гойдалки, батуги та інші), що встановлені 14 суб'єктами підприємницької діяльності в парку «Партизанська слава», не відповідає вимогам нормативних актів, розміщених 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 РЛП «Партизанська слава» практично здійснено самовільне захоплення земель природо-охоронного фонду, доступ до яких надається за окрему плату.</p> <p>Так, наприклад, на самовільно огороженій ФОП Король М.Т. території площею близько 7 тис.м2 організовано зону платного відпочинку «Простір сімейного відпочинку «KASHELL», доступ до якої надається за окрему плату в сумі 35 - 40 грн/година, в результаті чого обмежується реалізація прав відвідувачів парку на вільне пересування його територією.</p> <p>Хаотичне та безконтрольне розміщення суб'єктами підприємницької діяльності на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» пересувних атракціонів ставить в нерівні та дискримінаційні умови як ПКТав «Партизанська слава» та інвестора в частині ведення господарської діяльності з надання послуг з відпочинку відвідувачам парку.</p>	<p>КП УЗН Дарницького району:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечити виконання охоронного зобов'язання №3-2-3 від 20.12.2002 та вжити заходи щодо демонтажу самовільно встановлених огорож (ФОП Король М.Т. та ФОП Стрелковська І.В.); - ініціювати перед Департаментом благоустрою демонтаж (переміщення) незаконно встановлених пересувних атракціонів; - вжити заходи щодо оформлення та затвердження в установленому порядку Проекту організації території парку. 	Ні	-	-	Термін врахування рекомендацій не настав
		<p>Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.</p>	Ні	-	-	Термін врахування рекомендацій не настав
Всього:				19764,6	4960,8	

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

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2018 році аудитів станом на 30.06.2019

№ 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	Департамент комунальної власності м. Києва (фізична особа Швець О. Ю.)	від 10.01.2018 №070-5-13/1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості мережі каналізації, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з торговими приміщеннями та підземним паркінгом по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 в Шевченківському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 952,124 тис. грн (з ПДВ).	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від фізичної особи Швець О.Ю. щодо прийняття до комунальної власності каналізаційної мережі по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва врахувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердження висновком КП «Київекспертиза» від 02.11.2017 № 070-01/672 кошторисної вартості виконаних робіт з прокладання мережі каналізації, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з торговими приміщеннями та підземним паркінгом по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 в Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 1807,924 тис. грн (з ПДВ), або 1506,604 тис. грн (без ПДВ), під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так		952,124	-
2	Управління освіти Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	від 18.01.2018 №070-5-13/2	Зайфієно закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур державних закупівель, не оприлюднено інформацію про закупівлі. Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко найменування (номенклатуру, асортимент) товару, що закуповується, а також вимоги до його якості, гарантійні терміни. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів установи під час укладання та виконання договорів. Не забезпечено належного контролю за дотриманням термінів виконання будівельно-ремонтних робіт підрядними організаціями та контролю за якістю товарів, що закуповуються.	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації члена ККТ та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур. 3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель. 4. Забезпечити перевірку юридичною службою підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства. 5. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу цін та недопущення закупівель товарів за цінами, які перевищують середьоринкові. 6. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства; 7. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб. 8. 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. 9. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами. 10. Розробити та затвердити Положення про договірну роботу в установі та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів) на яких покласти контроль за виконанням договорів.	Так		-	
3	Комунальне підприємство "Київпастрас"	від 30.01.2018 №070-5-13/3	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київпастрас» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3345,031 тис. грн (в т.ч.: завищення проектно-вишукувальних робіт у МПП «Елтрап» – 2550,253 тис. грн та у ТОВ «Георост» – 267,423 тис. грн, будівельно-монтажних робіт у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 407,552 тис. грн, видатків КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 71,127 тис. грн) та інших порушень на суму 3074,400 тис. грн (безпідставне закриття частин неопрацьованого авансу). Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастрас» частково усунуто порушення на загальну суму 413,845 тис. грн , в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтрап» – 47,712 тис. грн та у ТОВ «Георост» – 78,125 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Форма» – 287,307 тис. грн, видатки КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 0,701 тис. грн (внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма») шляхом надання відповідних документальних підтверджень.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 2249,2 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтрап» – 2502,541 тис. грн та у ТОВ «Георост» – 17,7 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Укрспецстрой» – 7,712 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 50,877 тис. грн, видатки КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 70,426 тис. грн (69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 1,404 тис. грн - внаслідок завищення вартості будівельних робіт в актах КБ-2в)) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Вжити заходи щодо монтажу підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» закупленого обладнання на об'єкті «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» та включити його вартість до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. гривень. 3. Посилити контроль за обліком та зберіганням матеріальних цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами. 4. Проводити щорічну інвентаризацію всіх видів зобов'язань та всіх активів підприємства незалежно від їх місцезнаходження, згідно вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. 5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастрас» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	842,49	-	Сума неусунених порушень - 2502,541 тис. грн КП "Київпастрас" не наділено претензією МПП "Елтрап", оскільки КП "Київпастрас" не погоджується із виявленою сумою завищення (2502,541 тис. грн). Сума неусунених порушень з ризиком втрат - 3074,400 тис. грн . Поінформували, що обладнання буде встановлено при будівельній готовності станції. Повідомили, що у випадку виявлення фактів недостатнього забезпечення контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, винні працівники будуть притягнуті до відповідальності відповідно до законодавства про працю. Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації.

4	Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва	від 05.02.2017 №070-5-13/4	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань архітектурно-будівельного контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
5	Департамент культури	від 06.02.2017 №070-5-13/5	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
6	Департамент житлово-комунальної інфраструктури	від 06.02.2018 №070-5-13/6	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
7	Служба у справах дітей та сім'ї	від 06.02.2018 №070-5-13/7	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Служби у справах дітей та сім'ї виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100)	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
8	Департамент охорони здоров'я	від 09.02.2017 №070-5-13/8	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
9	Департамент транспортної інфраструктури	від 14.02.2018 №070-5-13/9	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
10	КП "Київський метрополітен"	від 16.02.2018 №070-5-13/10	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Півбережана» Святошино-Броварської лінії метрополітену встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 185,668 тис. грн (внаслідок внесення ТОВ «Енергодарбумеханізація» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за травень – червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти на зазначену суму).	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 185,668 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	-	-	Господарським судом м. Києва за позовом КП "Київський метрополітен" до ТОВ "Енергодарбумеханізація" щодо стягнення з ТОВ "Енергодарбумеханізація" завищення вартості підрядних робіт на суму 185,668 тис. грн, за справою №910/5351/18 КП "Київський метрополітен" у позові відмовлено.
				2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Ні	-	-	Зазначили, що питання притягнення до відповідальності відповідних працівників буде вирішено після отримання остаточного результату пункту 1 заходів.
				4. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
11	Департамент будівництва та житлового забезпечення	від 19.02.2018 №070-5-13/11	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
12	Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	від 20.02.2018 №070-5-13/12	Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Чельабінська, 7В встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,821 тис. грн (внаслідок внесення ПП «Будремкомплект» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за березень – жовтень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, управлінням зайво перераховано зазначений підрядній організації бюджетні кошти). Під час обговорення проекту аудиторського звіту управлінням частково усунуто порушення на загальну суму 198,800 тис. грн (довиконано роботи на об'єкті та відкоригована вартість матеріальних ресурсів) шляхом надання до Департаменту нового експертного звіту щодо розгляду проектно-документації по робочому проекту від 18.12.2017 №64975/є/17 та відкоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 року.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 8,021 тис. грн, чи 1,27 % вартості робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	206,821	-	-
				2. При розрахунку з ФОП Ляхієнко О.В. за здійснення технічного нагляду по даному об'єкту враховувати виявлені під час аудиту завищення виконаних будівельних робіт підрядною організацією.	Так	-	-	-
				3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
				4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				5. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації за забезпечення недостатнього контролю за фактичними обсягами робіт.	Так	-	-	-
				6. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-

13	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва	від 20.02.2018 №070-5-13/13	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП УЗН Шевченківського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту «Каштанового» бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (П черга) встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн (в т. ч. 168,223 тис. грн – завищення витратів на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду).	1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн (в т. ч. 168,223 тис. грн – завищення витратів на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду). 2. Посилити контроль за обсягами та вартістю фактично виконаних будівельних робіт під час складання та підписання актів форми № КБ-2в. 3. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	170,222	-	-	
14	Комунальне підприємство "Київбудреконструкція"	від 21.02.2018 №070-5-13/14	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре де Бальзака, 44 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2017 роках встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,591 тис. грн (в т. ч. 21,218 тис. грн – завищення витратів на виконання ремонтно-будівельних робіт; 0,373 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду). Під час обговорення проекту аудиторського звіту КП «Київбудреконструкція» частково усунуто порушення на загальну суму 14,8734 тис. грн шляхом надання до Департаменту листом від 31.01.2018 № 247/3-134 додаткових матеріалів та документації, виконання заходів щодо усунення порушень, за результатами розгляду яких фахівцями КП «Київекспертиза» проведено перерахунок вартості фактично виконаних робіт.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,717 тис. грн (в т.ч. завищення підрядною організацією ТОВ «МАЙСТЕРЛІФТ» вартості виконаних робіт – 6,3444 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» витратів на утримання служби замовника – 0,373 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	18,969	-	Щодо завищення вартості витрат на первинний технічний огляд в сумі 2,622 підрядна організація не погоджується у зв'язку з відсутністю обритувань КП "Київекспертиза". У зв'язку з цим до Мінрегіонбуду направлено лист від 05.03.2018 №247/3-292 про надання відповідного роз'яснення.	
15	КП "Київміськвітло"	від 28.02.2018 №070-5-13/15	1. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськвітло» за виконанням робіт з будівництва мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев завищено обсяги та вартість виконаних робіт на 84,17%, або 9873,103 тис. грн, чим недотримано вимоги ст.193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV та ст.526 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV. Неналежне виконання Підрядником договору підряду та недостатній контроль з боку КП "Київміськвітло" призвело до встановлення на об'єкті «Будівництво мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев по Дніпровській набережній від мосту С. О. Патока через річку Дніпро до Даринського шосе в м. Києві», виходячи з даних Протоколу випробувань, світлишників, які не відповідають вказаним в тендерній документації. За умови, що решта світлишників аналогічні випробуваному зразку, існує ризик завищення вартості виконаних робіт. Загальна вартість світлишників, включених в акти виконаних робіт складає 2085,974 тис. гривень.	1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи. 2. 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	-	7 675,16	Підприємством направлено претензії – вимоги до підрядних організацій щодо заміни неяснісного світлодіодного обладнання та/або відшкодування нанесених збитків. Зареєстровано кримінальне провадження №4201700000002273 за ознаками кримінальних правопорушень передбачених ч.5 ст.191, ч.1,2 ст. 366, ч.1, 3,4 ст.358, ч.2 ст.209 КК України, щодо об'єктів, на яких підрядником (ТОВ «К Беті», код ЄДРПОУ 37739429) завищено вартість матеріалів та обсягів виконаних робіт, внаслідок чого міськом бюджету нанесено збитки в особливо великих розмірах. Кредиторська заборгованість перед підрядником (ТОВ «ГК Беті») в сумі 7,675 млн, до оплати не планується, оскільки факти завищення вартості та обсягів будівельних робіт, по кримінальному провадженню №4201700000002273 підслідність визначено за слідчим управлінням Головного управління НПУ у м. Києві.	
			2. Внаслідок включення до акту прибирання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт і матеріалів завищено вартість капітального ремонту на суму 75,982 тис. грн, чим недотримано Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.	1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. 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	-	-	КП "Київміськвітло" подано позовну заяву до ПАТ "Грест "Київелектромонтаж" про стягнення надмірно сплаченої суми, яку належно останньому та до Господарського суду м.Києва. Рішенням господарського суду м.Києва від 01.08.2018 (справа №910/5621/18) в позові КП "Київміськвітло" до ПАТ "Грест Київелектромонтаж", відмовлено повністю.	
			3. Недостатній контроль КП «Київміськвітло» за вартістю фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт та прийняття Підприємством актів виконаних робіт з внесенням до них неправомірними коефіцієнтами призвело до завищення вартості робіт на 11,3%, або 1,837 тис. грн, що суперечить вимогам ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво», ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва».	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1,837 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	1,837	-	-	
			4. Неналежний контроль за дотриманням строків розрахунків з дебіторами та списання в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минуло та по якій не вжито передбачених законодавством заходів, призвело до втрат Підприємства на суму 4,098 тис. гривень.	1. Розробити порядок взаємодії управління бухгалтерського обліку та звітності з управлінням правового та організаційного забезпечення в частині контролю за своєчасним вжиттям заходів щодо відшкодування дебіторської заборгованості.	Так	-	-	-	
			5. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськвітло» за напрямками використання коштів, отриманих від реалізації металобрухту, Підприємством, всупереч Порядку проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу України від 23.09.2003 №154, не спрямовано в повному обсязі на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою кошти у сумі 119,691 тис. гривень.	1. Вжити заходи щодо спрямування коштів, отриманих від реалізації металобрухту, на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою, які затверджені відповідними рішеннями КМДА.	Так	-	119,691	-	

16	КМЦ "Гиваспорт"	від 03.03.2018 №070-5-13/16	Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Гиваспорт» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А встановлено порушень, виявлені порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т. ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображені у бухгалтерському обліку господарської операції щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн).	<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т. ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображені у бухгалтерському обліку господарської операції щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Принести до відповідності вимогам чинного законодавства ведення реєстрів бухгалтерського обліку (в т. ч. ведення меморіальних ордерів №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» та книги «Журнал-голова»).</p> <p>3. Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства під час відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій.</p> <p>4. Посилити контроль, з боку підприємства, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>6. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Ні	-	-	-	-	Повідомили, що направили лист до ТОВ "Менанс" щодо повернення безпідставно набутих коштів у сумі 1586,381 тис.грн. Щодо вжиття заходів про усунення порушень на загальну суму 21,71 тис.грн (в т.ч. завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, не відображена в бухгалтерському обліку господарська операція на суму 1,329 тис.грн).
17	Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища	від 07.03.2018 №070-5-13/17	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	-	
18	Департамент транспортної інфраструктури	від 13.03.2018 №070-5-13/18	<p>1. Не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель (пісок, технічна сіль) в ІАС «Київаудит» (КП ШЕУ: Подільського, Дніпровського, Голосіївського, Дарницького, Шевченківського, Оболонського та Святошинського районів). 2. Замовниками у ДКТ встановлено дискримінаційні вимоги до учасників (КП ШЕУ: Подільського, Печерського та Оболонського районів). 3. Умови договору відрізняються від умов пропозицій учасника-переможця та вимог ДКТ (КП ШЕУ: Виявлено перевитрачання солі нормам, що призвело до оціночних втрат розрахунково у розмірі 1232,03 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. гривень).</p> <p>Встановлено неналежний контроль Департаменту транспортної інфраструктури КМДА за використанням бюджетних коштів одержувачами коштів вищого рівня, а саме за КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва.</p>	<p>1. Провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненнями закупівель підпорядкованих підприємств.</p> <p>2. Ініціювати та проконтролювати розробку та затвердження порядку та регламенту витрачання солі підпорядкованими підприємствами з визначенням відповідальних осіб за додержання відповідних норм витрачання.</p> <p>3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспорту за дотримання норм Закону України «Про публічні закупівлі» та ефективність закупівель підпорядкованих підприємств.</p> <p>4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспортної інфраструктури КМДА за додержанням норм використання протижелезних реагентів підпорядкованих підприємств.</p> <p>5. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.</p>	Так	-	-	-	Не поінформовано про виконання рекомендації	
19	Департамент з питань реєстрації	від 26.03.2018 №070-5-13/19	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	-	
20	Департамент фінансів	від 26.03.2018 №070-5-13/20	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	-	
21	Департамент комунальної власності м. Києва	від 26.03.2018 №070-5-13/21	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	-	

22	Київська міська клінічна лікарня №3	від 27.03.2018 №070-5-13/22	Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київської міської клінічної лікарні №3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-визначувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку Київської міської клінічної лікарні №3 по вул. Петра Запорожця, 26 у м. Києві виявлені порушення на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення витратів на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду).	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення витратів на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду).</p> <p>2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>3. Посилити 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.</p> <p>4. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Частково	318,574	-	-	В листі від 19.10.2018 поінформували, що КМКЛ №3 звернулася з позовними заявами до господарського суду на відшкодування витрат на загальну суму 306,303 тис. грн (в т. ч. ТОВ "АфінаЦентр" - 99,183 тис. грн., ТОВ "Київське енерго-будівельне управління" - 82,273 тис. грн, ТОВ "Промбудінвест-3" - 124,846 тис.грн).
23	Департамент освіти і науки, молоді та спорту	від 28.03.2018 №070-5-13/23	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	
24	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Енергопроект-БРС")	від 29.03.2018 №070-5-13/24	Під час перевірки вартості фактично виконаних робіт з прокладання теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В у Святошинському районі м. Києва, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземним паркінгом та об'єктами соціально-побутової інфраструктури на вул. Якуба Коласа, 2-Б у Святошинському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 1566,297 тис грн (з ПДВ).	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Енергопроект-БРС» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва зовнішньої теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В у Святошинському районі м. Києва, слід враховувати результати аудиту в частині підтвердження висновком КП «Київекспертиза» від 20.02.2018 № 070-01/147 кошторисної вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з прокладання теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В на суму 2397,669 тис. грн з ПДВ, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	-	-	1566,297	
25	Управління освіти Оболонської РДА	від 04.04.2018 №070-5-13/25	Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу №585 по вул. Малиновського, 1-6 виявлено порушень на загальну суму 3646,941 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів, чи 34,2 % від загальної вартості перебірених робіт (3073,635 тис. грн – завищення ТОВ «НВП «Каштан» вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту, 480,000 тис. грн – завищення ТОВ «НВП «ДЮНІС» робіт з розроблення проектної документації, 55,982 тис. грн – завищення ПАТ «Київпроект» ДП «Інститут Київгенплан» робіт з містобудівного розрахунку до проекту реконструкції, 37,324 тис. грн – завищення КП «Оболонь-Інвест» робіт з технічного нагляду).	<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 3646,941 тис. грн (в т.ч. ТОВ «НВП «Каштан» - 3073,635 тис. грн, ТОВ «НВП «ДЮНІС» - 480,000 тис. грн; ПАТ «Київпроект» ДП «Інститут Київгенплан» - 55,982 тис. грн, КП «Оболонь-Інвест» - 37,324 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління освіти за незабезпечення належного контролю при розрахунку коштів на здійснення технічного нагляду, відсутність належного контролю під час підписання актів приймання виконаних робіт з реконструкції об'єкту, актів здачи-приймання виконаних проектно-визначувальних робіт та робіт з технічного нагляду.</p> <p>3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-визначувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>5. Посилити 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.</p> <p>6. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Ні	-	-	Сума неусунутих порушень - 524,581 тис. грн. Наразі Головним управлінням Національної поліції м. Києві відкрито кримінальне провадження №4201800000000672 від 18.07.2019 за ч.5 ст.199 ККУ	
26	ТВЗК "Київський академічний театр драми і комедій на лівому березі Дніпра"	від 04.04.2018 №070-5-13/26	Під час проведення аудиту відповідності діяльності театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедій на Лівому березі Дніпра» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду будівлі театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедій на Лівому березі Дніпра», Броварський проспект, 25 виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 854,661 тис. грн (в т. ч. 839,161 тис. грн – завищення ТОВ «БУДІНКОМІРУП» виконаних ремонтно-будівельних робіт; 15,500 тис. грн – театром завищено витрати на здійснення ТОВ «Виробничо-інноваційна компанія «Трансбуд Технолоджі» технічного нагляду у сумі 15,500 тис. грн).	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 854,661 тис. грн (в т. ч. 839,161 тис. грн – завищення витратів на будівельні роботи; 15,500 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду).</p> <p>2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>3. Посилити 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.</p> <p>4. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Частково	330,08	-	В листі від 15.11.2018 №060/14-218 театр поінформували, що триває процес узгодження коригувального акту. Станом на 01.04.2019 сума неусунутих порушень - 524,581 тис. грн.	
27	Департамент земельних ресурсів	від 23.04.2018 №070-5-13/27	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	Не погоджуються із даною рекомендацією	

28	Комунальне підприємство «Профдезінфекція»	від 26.04.2018 №070-5-13/28	По бухгалтерському обліку КП «Профдезінфекція» на позабалансовому рахунку не відображено вартість основних засобів, яке використовується підприємством за договором про спільне користування майном. При цьому матеріальна відповідальність за дані матеріальні цінності є невизначеною, що створює ризик ненадання їх зберігання та ймовірних втрат.	Відобразити в бухгалтерському обліку і баланс підприємства фактичну балансову вартість основних засобів спільного користування.	Ні	-	-	Об'єктом ініційовано подовження терміну врахування рекомендації
			Міському медично-хірургічному підприємству «Профілактична дезінфекція»	Призначити матеріально- відповідальну особу за збереженням майна спільного користування.	Ні	-	-	Об'єктом ініційовано подовження терміну врахування рекомендації
			Ліквідаційною комісією ММВП під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітність містить недостовірну, викривлену та не повну інформацію про фінансове становище Підприємства, що є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також відповідних положень та інструкцій.	Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності по результатах інвентаризації активів та зобов'язань до завершення процедури ліквідації.	Ні	-	-	Зміни до фінансової звітності будуть внесені по результатам 2018 року.
			ММВП з 2016 року всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку припинено нарахування амортизації на всі основні засоби, які передані в безоплатне користування КП «Профдезінфекція», що призвело до викривлення фінансового результату підприємства.	Провести виправні бухгалтерські проводки щодо нарахування амортизації основних засобів за 2016-2017 роки.	Так	-	-	
			Ліквідаційною комісією ММВП всупереч п. 5.4 Статуту підприємства, без погоджень з власником або уповноваженим ним органом, передано на безоплатній основі КП «Профдезінфекція» майно, яке закріплене за ним на праві господарського відання, що призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів та завершення процедури ліквідації.	Ліквідаційній комісії ММВП спільно із Департаментом комунальної власності м. Києва розглянути питання щодо можливості здачі в оренду на платній основі нежитлових приміщень підприємства, з метою погашення кредиторських зобов'язаностей та завершення процедури ліквідації підприємства.	Частково	-	-	Направлено лист до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі майна на баланс КП «Профдезінфекція».
			Ліквідаційною комісією допущено уступку права отримання доходу від розміщення телекомунікаційного обладнання на користь КП «Профдезінфекція», що призвело до недоотримання доходу ММВП впродовж 2015-2017 років в сумі 86,4 тис. гривень.	Ліквідаційній комісії ММВП та КП «Профдезінфекція» вжити заходів щодо укладення договору на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання у відповідності до вимог рішень Київської міської ради від 03.09.2015 №943/1807, від 14.07.2011 №378/5765.	Ні	-	-	Надана інформація не стосується суті наданих рекомендацій
			Внаслідок не проведення ММВП індексації при розрахунку місячної орендної плати по договору оренди з ФОП Ящук Р.М. площею 5,6 кв.м. підприємством впродовж 2017 року недоотримано доходу від оренди нежитлового приміщення в сумі 0,8 тис. гривень.	Провести донарахування орендної плати з урахуванням інфляції 2017 року.	Так	0,8	-	
			В ході перевірки встановлена нестача основних засобів (ворота, огорожа металеве сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса) балансовою вартістю станом на 2005 – 2017 роки - 28,6 тис. гривень.	Вжити організаційно - правових заходів щодо оцінки втрат та відшкодування ЗАТ «Київрічсервіс» справедливої вартості основних засобів (ворота, огорожа металеве сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса), які на момент продажу будівлі по вул. Фрунзе, 121-А знаходились разом з будівлею, та не ввійшли до переліку приватизації.	Частково	-	-	Врахування рекомендації потребує більш тривалого часу
			Інвентаризаційною комісією, в ході перевірки ММВП «Профілактична дезінфекція», не забезпечено своєчасність та повноту проведення інвентаризації всіх активів Підприємства, що свідчить про належний контроль комісії за збереженням комунального майна, яке знаходиться в господарському віданні ММВП, та достовірністю його відображення в бухгалтерському обліку.	Завершити інвентаризацію всіх активів та зобов'язань Підприємства. За результатами проведеної інвентаризації відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів і зобов'язань та даними бухгалтерського обліку підприємства у відповідності до норм законодавства.	Частково	-	-	Врахування рекомендації потребує більш тривалого часу
			Відображення по обліку ММВП суми незавершених капітальних інвестицій в розмірі 228,44 тис. грн., які документально не підтверджені.	Завершити інвентаризацію всіх активів Підприємства, в т.ч. капітальних інвестицій. За результатами проведеної інвентаризації відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку підприємства у відповідності до норм законодавства.	Так	-	-	
ММВП з лютого 2016 року припинено нарахування ПДВ у складі орендної плати по договорах оренди нежитлового приміщення ФОП Ящук Р.М., без внесення відповідних змін до договорів, що призвело до невідповідності податкової політики підприємства та норм договору оренди нежитлових приміщень.	ММВП ініціювати перед Департаментом комунальної власності м. Києва внесення змін до договору оренди нежитлових приміщень, у відповідності до їхньої податкової політики.	Ні	-	-	Врахування рекомендації потребує більш тривалого часу, результати яких будуть відображені в 2018 році			
Внаслідок належного контролю за розрахунками з контрагентами, невиявлення достатній організаційно – правових заходів щодо повернення дебіторської заборгованості допущено втрату грошових коштів підприємства на суму 374,82 тис. грн та не відображено в обліку безнадійну заборгованість.	Забезпечити проведення інвентаризацію дебіторської заборгованості, та вжити належних організаційно - правових заходів щодо списання з бухгалтерського обліку безнадійної дебіторської заборгованості, за якою строк позовної давності минув та є впевненість про неповнення її боржником.	Так	-	-				
Внаслідок несвочасного списання кредиторської заборгованості, термін сплати по якій минув, в бухгалтерському обліку Підприємства та у фінансовій звітності «Баланс» за 2015 - 2017 роки завищено боргові зобов'язання на загальну суму 107,18 тис. гривень.	Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості, за наслідками якої списати з балансу заборгованість, по якій є впевненість щодо неповнення її кредитором.	Частково	-	-	Врахування рекомендації потребує більш тривалого часу			
Заходи з ліквідації ММВП є затягнутими та не конструктивними, - упущено вигоду щодо отримання додаткових джерел доходів від вчасного відшкодування дебіторської заборгованості тощо, при цьому на підприємстві, що ліквідується, відсутня можливість самостійно сплатити наявну кредиторську заборгованість, яка становить близько 650 тис. грн і постійно збільшується за рахунок пені, штрафних санкцій тощо.	Затвердити дієвий план-графік виконання організаційно-правових заходів з ліквідації підприємства.	Частково	-	10,1 тис. грн	Частково погашена заборгованість по виплаті заробітної плати, звірені розрахунки з ДПШ у Шевченківському районі ГУ ДФС у м. Києві по заборгованості за податками до бюджету.			
29	Комунальне підприємство «Спецжитлофонд»	від 11.05.2018 №070-5-13/29	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Спецжитлофонд» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва ліцею на 22 класи на ділянці №13 в 6-му мікрорайоні житлового масиву «Осокорки-Північні» у Дарницькому районі м. Києва виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5568,616 тис. грн (в т.ч. завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості будівельних робіт - 5188,041 тис. грн чи 5,4% від вартості перевірених робіт; завищення обсягів і вартості проектно-вишукувальних робіт Київським державним підприємством геодезії, картографії, кадастрових та геоінформаційних систем «КІВГЕОІНФОРМАТИКА» – 9,455 тис. грн, ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» – 35,323 тис. грн, ТОВ «НВП «Українська геодезична компанія» – 1,611 тис. грн, завищення КП «Спецжитлофонд» витратів на утримання служби замовника – 114,029 тис. грн)	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 5568,616 тис. грн (в т.ч. завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості будівельних робіт - 5188,041 тис. грн; завищення обсягів і вартості проектно-вишукувальних робіт Київським державним підприємством геодезії, картографії, кадастрових та геоінформаційних систем «КІВГЕОІНФОРМАТИКА» – 9,455 тис. грн, ПП «Архітектурна майстерня Козяденко» - 220,157 тис. грн, ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» - 35,323 тис. грн, ТОВ «НВП «Українська геодезична компанія» - 1,611 тис. грн, завищення КП «Спецжитлофонд» витратів на утримання служби замовника - 114,029 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	2123,4	-	В листі від 14.12.2018 №056/24-2853 повідомлено, що КП «Спецжитлофонд» звернулося до Господарського суду м. Києва з позовами про стягнення коштів з підрайонних організацій на загальну суму 3380,331 тис.грн (ПП Архітектурна майстерня "Козяденко" - 220,157 тис.грн, ТОВ "Варда Спецбуд Монтаж" - 3115,396 тис.грн, ТОВ "Енерго-Інвест" - 35,323 тис.грн, КДП "Київгеоінформатика" - 9,455 тис.грн). Наразі КП "Спецжитлофонд" звернулося до господарського суду м. Києва (справа №910/13986/18 за позовом до до ПП Архітектурна майстерня "Козяденко" - 220,157 тис.грн, справа №910/13407/18 до ТОВ "Варда Спецбуд Монтаж" - 3115,396 тис.грн, справа №910/13990/18 до ТОВ "Енерго-Інвест" - 35,323 тис.грн, справа №910/13988/18 до КДП "Київгеоінформатика" - 9,455 тис.грн)
			1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 5568,616 тис. грн (в т.ч. завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості будівельних робіт - 5188,041 тис. грн; завищення обсягів і вартості проектно-вишукувальних робіт Київським державним підприємством геодезії, картографії, кадастрових та геоінформаційних систем «КІВГЕОІНФОРМАТИКА» – 9,455 тис. грн, ПП «Архітектурна майстерня Козяденко» - 220,157 тис. грн, ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» - 35,323 тис. грн, ТОВ «НВП «Українська геодезична компанія» - 1,611 тис. грн, завищення КП «Спецжитлофонд» витратів на утримання служби замовника - 114,029 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	2123,4	-		
			2. Призначити до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Спецжитлофонд» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт.	Так	-	-	-	
			3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КС-2в (в частині обсягів і вартості їх фактичного виконання) шляхом підвищення кваліфікації.	Так	-	-	-	
			4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-	
5. 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», ДП «Укреджбудекспертиза».	Так	-	-	-				

30	КП "Інженерний центр"	від 22.05.2018 №070-5-13/30	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Інженерний центр» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції прохідного колектору водопроводу діаметром 1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21817,114 тис. грн (в т. ч. 1402,297 тис. грн – завищення ТОВ «Кошери «Київпідземшляхбуду» проектно-вишукувальних робіт; 18292,555 тис. грн – завищення ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» будівельних робіт, 446,886 тис. грн - зайве нарахування та сплата коштів на утримання служб замовника, 1580,360 тис. грн - невідпрацьований ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціалізованого призначення» аванс; 95,016 тис. грн - зайво сплачені ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціалізованого призначення» кошти за актами приймання виконаних робіт форми №КБ-2в (зворотні матеріали)	1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21817,114 тис. грн (в т. ч. 1402,297 тис. грн – завищення витратів на проектно-вишукувальні роботи; 18292,555 тис. грн – завищення витратів на будівельні роботи, 446,886 тис. грн - зайве нарахування та сплата коштів на утримання служб замовника, 1580,360 тис. грн - невідпрацьований аванс; 95,016 тис. грн - зайво сплачені кошти за актами приймання виконаних робіт форми №КБ-2в (зворотні матеріали)).	Ні	-	-	-	В листі від 17.12.2018 №172/1958 повідомили, що на сьогодні КП "Інженерний центр" вживаються заходи по вирішенню питань щодо усунення порушень (в рамках виконавчого провадження проводиться примусове стягнення з ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» на користь КП "Інженерний центр" коштів у сумі 2991,340 тис. грн, також, триває претензійно-позовна робота щодо повернення сум фінансових втрат)
				2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-	
				3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-	
				4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Інженерний центр» за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Так	-	-	-	
				5. У разі сумніїв 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 «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	
31	ПРАТ «АК «Київводоканал»	від 23.05.2018 №070-5-13/31	Під час проведення аудиту відповідності діяльності ПРАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з саніції водопровідних мереж Д-300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жульєри м. Києва виявлено порушень на загальну суму 145,907 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т. ч. завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості будівельних робіт - 143,238 тис. грн; завищення ПРАТ «АК «Київводоканал» витратів на утримання служб замовника - 2,669 тис. грн).	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 145,907 тис. грн (в т. ч. завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості будівельних робіт - 143,238 тис. грн; завищення ПРАТ «АК «Київводоканал» витратів на утримання служб замовника - 2,669 тис. грн)	Так	145,907	-	-	
				2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників ПРАТ «АК «Київводоканал» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних будівельних робіт.	Так	-	-	-	
				3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості їх фактичного виконання) шляхом підвищення кваліфікації.	Так	-	-	-	
				4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-	
				5. У разі сумніїв 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 «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	
32	Управління (інспекція) самоврядного контролю	від 25.05.2018 №070-5-13/32	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Управління (інспекція) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	
33	Департамент промисловості	від 04.06.2018 №070-5-13/33	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту промисловості виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	
34	Департамент соціальної політики	від 04.06.2018 №070-5-13/34	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	
35	Департамент економіки та інвестицій	від 04.06.2018 №070-5-13/35	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	
36	Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	від 04.06.2018 №070-5-13/36	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	
37	Департамент суспільних комунікацій	від 04.06.2018 №070-5-13/37	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту суспільних комунікацій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	
38	Департамент (Центр) надання адміністративних послуг	від 04.06.2018 №070-5-13/38	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту (Центру) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-	

39	Департамент містобудування та архітектури	від 04.06.2018 №070-5-13/39	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №695 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
40	Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація та підпорядковані їй підприємства і організації.	від 07.06.2018 №070-5-13/40	Під час аудиту виявлено випадки невиявляти замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Група», ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ», ТОВ «Будінком Група») компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму 248,8 тис. грн за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання додаткових коштів.	1. Забезпечити замовниками стягнення з виконавців компенсаційні та штрафні санкції за несвочасне виконання умов договорів, у тому числі з ТОВ ПП «ОМІ» в сумі 185,0 тис. грн, з ТОВ «Луміна Група» в сумі 54,1 тис. грн, з ТОВ «Будінком Група» в сумі 9,8 тис. гривень.	Частково	9,8	-	Департаментом направлено нагадування про врахування рекомендацій від 10.08.2018 №070-2-1-05/1691 від 31.08.2018 №070-2-05/1984, 27.09.2018 №070-2-1-05/1984, від 18.10.2018 №070-2-1-05/2131.
				2. Забезпечити обов'язкове включення замовниками – виконавцями Програми соціального та економічного розвитку - в істотні умови договорів підряду умов щодо термінів виконання ремонтних робіт та додатків до договору з відповідними графіками виконання робіт.	Так	-	-	-
			По-перше, за результатами перевірок фактичної вартості виконаних робіт, встановлені факти безпідставного внесення підрядними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт, які незаконно оплачено замовниками – Управлінням освіти та Оболонською РДА – в повному обсязі, що призвело до фінансових втрат на загальну суму 494,5 тис. грн, у тому числі: - 186,8 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту спортивної зали СШ №210 за адресою: вул.Йорданська, 22 А (замовник – Управління освіти, підрядник –ТОВ «Укрмонтажлокс»); - 178,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту стадіону з адміністративними та допоміжними приміщеннями центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність» за адресою: пр-т Героїв Сталінграда, 39 Г (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «БК ТРИ-В»); - 17,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту фасаду СШ №194 «Перспектива» за адресою: вул. Героїв Дніпра, 10 Б (замовник – Управління освіти, підрядник –ПП «Інтеграл»); - 56,5 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»); - 55,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник – Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»).	3. Відшкодувати (усунути) підрядними організаціями виявлених під час аудиту порушень вимог чинного законодавства в частині безпідставно завищеної вартості виконаних ремонтних робіт, у тому числі з ТОВ «БК «Укрмонтажлокс» в сумі 186,8 тис. грн, ТОВ «БК ТРИ-В» - 178,4 тис. грн, ПП «ІНТЕГРАЛЬ» - 17,3 тис. грн, ТОВ «ОМІ» - 450,6 тис. грн, ТОВ «Сфера-К» - 105,5 тис. грн, ТОВ «Інта-БС» - 220,0 тис. грн, ТОВ «Інтер-Норм» - 5,0 тис. гривень.	Частково	331,9	664,2	-
			Враховуючи вищезазначене, замовниками безпідставно (зайво) оплачені послуги з технічного нагляду розрахунково в сумі 13,7 тис. гривень. По-друге, за результатами перевірок актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) встановлені факти порушень вимог п.5.3.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та ст.877 Цивільного кодексу України в частині безпідставної оплати замовником робіт, проведення яких не визначені дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат на загальну суму 669,2 тис. грн., у тому числі: - 394,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»); - 220,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту актові зали СШ №285 за адресою: вул. Полярна, 8-В (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інта-БС»); - 50,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник - Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»); - 5,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інтер-Норм»).	4. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом визначення персональної відповідальності відповідних посадових осіб замовника, а також шляхом обов'язкового погодження дефектних актів з балансоутримувачем відного майна.	Так	-	-	-
			Виявлено факт укладання Управлінням освіти Оболонської РДА договорів на виконання робіт з технічного нагляду з двома суб'єктами (КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., який одночасно є керівником обох підприємств – виконавців робіт, чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 та створено конфлікт інтересів, наслідком якого є недоотримання (втрата) доходів комунального підприємства на загальну суму 290,7 тис. гривень.	5. Запровадити додаткові процеси в системі внутрішнього контролю щодо консолідованої відповідальності в частині унеможливлення порушень вимог чинного законодавства при виборі виконавців послуг, враховуючи обмеження (заборону) сумісництва керівників комунальних підприємств.	Так	-	-	-
			Проблема управлінсько-організаційного характеру в частині невиваженого розподілу об'єктів Програми соціального розвитку для проведення капітальних ремонтів та вкладень між підприємствами та установами Оболонського району щодо виконання функцій замовників, який ґрунтується на принципі балансоутримання відповідного об'єкту, замість наявності у замовника необхідного потенціалу, врегульованого регламентуючими документами.	6. З метою забезпечення виконання вимог Порядку № 2323 запровадити додаткові заходи в процесі планування фінансового плану комунальних підприємств, у тому числі КП «Оболонь-інвестбуд», щодо недопущення у майбутньому застосування неубрунтовано завижених планових показників дохідності порівняно з фактичними показниками попереднього звітного року, (наприклад, запровадити внутрішній порядок погодження проекту фінансового плану з органом управління в частині обов'язкового візування розрахунків з працівником внутрішнього контролю).	Так	-	-	-
			Встановлено наявність неефективних операцій з втратами в сумі 17 390,1 тис. грн. та з ризиком втрат – на суму 23 910,2 тис. гривень. Зокрема, аудитом засвідчена проблема в неспосадності капітальних вкладень в частині інвестування в попередніх роках коштів в сумі 17 390,1 тис. грн в 39 об'єктів, фінансування яких в останні п'ять (та більше) років не проводилось, оскільки потребує суттєвих додаткових капіталовкладень для їх завершення та не має економічного ефекту для відновлення асигнувань, що, на думку аудиторів, є неефективним використанням коштів з втратами та має ознаки марнотратства. На теперішній час створені аналогічні передумови фактів безгосподарності в частині ризику втрат через не включення в Програму соціального розвитку на 2018 рік 3 (трьох) незавершених об'єктів капітальних вкладень на загальну суму 23 910,2 тис. гривень.	7. Удосконалити положення структурних підрозділів та посадових осіб установ, організацій та підприємств Оболонського району, визначених замовниками в рамках виконання робіт по Програмі соціального розвитку, в частині врегулювання повноважень, обов'язків та відповідальності по виконанню функцій замовників.	Так	-	-	-
				8. З метою визначення реального стану об'єктів незавершених інвестицій Оболонського району, провести інвентаризацію всіх об'єктів, за результатом якої забезпечити реальний стан рахунку «Капітальні інвестиції», а також впровадити ведення узагальненого ретроспективного обліку всіх незавершених об'єктів, в які здійснені інвестиції по Програмі соціального розвитку, як у 2017 році, так і в попередні роки, на предмет їх реальності та практичності.	Так	-	-	-

		Встановлено наявність 9 (дев'яти) об'єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. грн, роботи по завершенню яких навпаки профінансовано в повному обсязі, але які на час аудиту безплатно не введено в експлуатацію, в результаті чого занижена вартість нерухомого майна через його не своєчасне введення в експлуатацію, що свідчить про безвідповідальність за результати виконання Програми соціального розвитку та створює передумови ризиків втрат.	9. Забезпечити негайне введення в експлуатацію завершених об'єктів Програми соціального розвитку.	Так	-	-	-	
		Аудитом засвідчена проблема відсутності (недостачі) Детального плану територій Пуша-Водія вартістю 648,0 тис. грн, виконання якого в попередні роки проведено Управлінням будівництва, архітектури та землекористування, але фактичний розпорядник якого на даний час є Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).	10. Врегулювати питання фактичної наявності та документальної передачі матеріалів Детального плану території району Пуша-Водія її розпоряднику – Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).	Так	-	-	-	
		Встановлено, що протягом 2017 року жодного відшкодування комунальних витрат (витрати за спожиту електроенергію та водопостачання) балансоутримувачів підприємствами не проводилось, чим не дотримано вимоги доручення КМДА від 02.12.2016 №001-3447 та умови договорів підряду. При цьому, на прикладі ремонтних робіт, проведених в ДНЗ №598, аудитом визначено обсяги відповідних витрат, які в 2017 році склали розрахунково в сумі 32,2 тис. гривень.	11. На виконання вимог п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №666, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 визначити та стягнути з підрядних організацій витрати за спожиту електроенергію та водопостачання, а також передбачити додаткові заходи системи внутрішнього контролю щодо унеможливлення в подальшому відповідних витрат загального фонду бюджету або власних коштів комунальних підприємств.	Так	0,8	-	-	
41	Департамент економіки та інвестицій	від 08.06.2018 №070-5-13/41	При дослідженні питання щодо відповідності фактичних витрат Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Солом'янського, Шевченківського) на надання послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій нормативним/плановим витратам, що враховані в тарифах, виявлено ряд недоліків, що виникли внаслідок незабезпечення наповненості оптимальної кількості робітників основних виробничих професій, для надання якісних та своєчасних послуг з утримання.	Провести організаційно-правову роботу з Керуючими компаніям з обслуговування житлового фонду районів міста Києва щодо вжиття заходів по усуненню недоліків, виявлених в ході аудиту.	Так	-	-	-
		Наявність значної кількості вакантних посад (основних виробничих професій - дворників, прибиральників, слюсарів тощо) в Керуючій компанії не дає впевненості щодо належного утримання будинків та прибудинкових територій району міста Києва. Зокрема, станом на 01.10.2017 фактична кількість вакантних посад дворників становить 21-45%, прибиральників 78-100%.	Вжити заходи щодо забезпечення належного санітарного-гігієнічного стану будинків та прибудинкових територій, а саме: а) розглянути питання щодо заповнення передбачуваної кількості працівників основних виробничих професій, в т.ч. шляхом: - збільшення заробітної плати робітників основних професій, а саме, шляхом збільшення коефіцієнта співвідношення мінімальної тарифної ставки робітника I розряду (місячної тарифної ставки); - висвітлюванням на різноманітних сайтах «Інтернет» інформації про заробітну плату із врахуванням надбавок, доплат та премій тощо; б) розглянути можливість (за економічної доцільності та якості) укладання договорів з підприємними організаціями на виконання робіт з прибирання на умовах аутсорсингу.	Так	-	-	-	
		Надання пріоритетності використання коштів передбачених тарифом на поточні ремонти окремих будинків та відсутні графіки виконання поточних ремонтних робіт: За даними Керуючих компаній роботи з поточного ремонту всередньому проведені по п'ятиповерховому будинку на 18%; по 5 дев'ятиповерховому будинку на 48% та по шістнадцятиповерховому будинку 124%. Крім того, взагалі не проводились поточні ремонти в п'ятиповерхових будинках 5 районів (Дарницький, Деснянський, Дніпровський); в дев'ятиповерхових будинках 4 районів (Деснянський, Дніпровський, Солом'янський, Шевченківський) та не проводились в шістнадцятиповерхових будинках 5 районів (Дніпровський, Печерський, Солом'янський, Шевченківський). Відмічається, що кошти на поточні ремонти надходять на один загальний рахунок підприємств (за винятком Подільського району), без відокремлених рахунків та обліку як по будинках, так і по складових тарифу.	Скласти графіки виконання робіт з поточних ремонтів будинків, визначити відповідальну особу за дотриманням строків проведення цих робіт.	Так	-	-	-	
		Недостатності методології розрахунку обсягу вивезення відходів та неналежного механізму контролю за побудинковим обліком вивезення сміття; Витрати з вивезення побутових відходів найбільше зросли у Дарницькому (97%) та Дніпровському (91%) районах, а найменше – в Подільському (41%) та Святошинському (46%) районах. Крім того, встановлено, що Керуюча компанія Печерського району фактично здійснює оплату за послуги з вивезення відходів на 23% (розрахунково) більшу ніж передбачено в тарифі, а Дарницький та Подільський райони, навпаки, фактично здійснює оплату за послуги з вивезення відходів на 16% і 12,5% (розрахунково) меншу ніж передбачено в тарифі.	Дослідити питання співвідношення кількості відходів, яка врахована при формуванні тарифів, із даними, які зазначені у договорах з вивезенням відходів, в т.ч. шляхом: - отриманням оновленої інформації про кількість зареєстрованих мешканців та за необхідності проведенням відповідних коригувань; - проведенням інвентаризації сміттєвих контейнерів.	Ні (витратило актуальність)	-	-	Із урахуванням прийняття рішення від 17.04.2018 № 479/4543 Київською міською радою «Про визначення послуги з вивезення побутових відходів окремою комунальною службою, право на здійснення якої виборюється на конкурентних засадах», витрати на вивіз сміття з 01.07.2018 виключаються зі складової тарифу. Рекомендація витратила актуальність у зв'язку зі зміною законодавства.	
		Відсутності чітких регламентованих вимог до створення схем прибудинкових територій житлових будинків; Для визначення площ прибудинкової території Керуючими компаніями використовуються схеми у довільній формі. При цьому, схеми неактуальні, неясні, невідомі, недеталізовані, та не враховують рельєф прибудинкової території. Використовуючи такі схеми, неможливо достовірно перевірити фактичні межі та розміри прибудинкової території.	Скласти сучасні та деталізовані схеми прибудинкових територій, в т.ч. шляхом визначення слідного підходу із застосуванням супутникових карт, що знаходяться у вільному доступі в «Інтернеті».	Так	-	-	-	
			Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Так	-	-	-	

		В Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Подільського, Солом'янського) відсутність технічних паспортів будинків призводить до недотримання вимог законодавства в частині забезпечення наявності основних первинних документів для формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій.	Вжити заходів щодо посилення контролю за станом зберігання технічних паспортів, в тому числі, шляхом визначення відповідальної особи, проведення інвентаризації технічних паспортів і за її результатами, в разі необхідності, розробленням плану відтворення відсутніх документів.	Так	-	-	-
		Не складання Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду району міста Києва Голосіївського району актів (звітів) виконаних робіт по закінченню робіт з поточного ремонту власними силами працівників підприємства не дає можливості достовірного розрахунку вартості ремонтів і оперативного контролю обсягів робіт, та є порушенням вимог законодавства щодо забезпечення ведення первинних документів при здійсненні господарських операцій.	Розробити та затвердити форму акту виконаних робіт (наряди-завдань) з поточного ремонту власними силами працівників підприємства.	Так	-	-	-
		Беспідставне включення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району» при формуванні тарифу сум відшкодування за користування спільними електромережами (електроенергією) призвело до заниження розміру складової тарифу «Витрати з технічного обслуговування та поточного ремонту мереж електропостачання та електрообладнання, систем ППА і ДВ, а також за наявності інших внутрішньобудинкових інженерних систем» на 11,4%.	Вжити заходи щодо забезпечення внесення достовірних даних до складової тарифу «Витрати з технічного обслуговування та поточного ремонту мереж електропостачання та електрообладнання, систем ППА і ДВ, а також за наявності інших внутрішньобудинкових інженерних систем», в т.ч. шляхом коригування суми у відповідності до витрат, передбачених у договорі із підрядною організацією	Так	-	-	-
42	Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація	від 27.06.2018 №070-5-13/42	Неналежний контроль за фактичним виконанням ремонтних робіт та підготовкою кошторисної документації призвів до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 172,93 тис. гривень.	1. Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень на загальну суму 172,93 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	13,14	Господарським судом м. Києва прийнято від Управління освіти Солом'янської РДА дві заяви до розгляду та відкриті провадження у справах № 910/15510/18 від 23.11.2018 та №910/16029/18 від 30.11.2018.
			2. Забезпечити притягнення до відповідальності згідно чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення завищення вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
		Встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, внаслідок чого неефективно використано 512,709 тис. гривень.	Наказом призначити відповідальну особу за проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій.	Так	-	-	-
		Завищення вартості будівельних робіт на загальну суму 21,491 тис. грн за рахунок включення Підрядниками до актів виконаних будівельних робіт форми КБ-2в вартості експертизи кошторисної частини.	Забезпечити контроль за включенням в умови договорів підряду пункту щодо компенсації Замовниками вартості експертизи кошторисної частини, оплаченої Підрядником, на основі рахунку та підтверджуючих документів Підрядника.	Так	-	-	-
		Неналежне виконання доручення голови КМДА щодо обов'язкової наявності в договорах підряду умов відшкодування витрат за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та відсутність заходів контролю зазначених процесів практично створює ризик втрат коштів міського бюджету та ризик перевитрат енергоспоживання під час проведення ремонтних робіт.	1. Забезпечити контроль за включенням в розділі «Права і обов'язки підрядника» договорів підряду пункту: здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів. 2. Вжити заходи щодо забезпечення контролю з боку Замовників за поверненням Підрядником в адресу балансоутримувачів коштів за користування електроенергією та водою під час проведення капітальних ремонтів та капітальних вкладень на об'єктах.	Так	-	-	-
		Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітального ремонту та здійсненні технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводить до неякісного виконання робіт.	1. Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської РДА забезпечити усунення недоліків підрядниками у виконаних ремонтних роботах житлових будинків та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи. 2. Впровадити наказом по установі постійний моніторинг якості робіт з покладанням персональної відповідальності. 3. Забезпечити притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення неякісного виконання робіт.	Так	-	-	-
				Так	-	-	-
				Так	-	-	-

43	Управління освіти Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації "	від 27.06.2018 №070-5-13/43	<p>В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг на загальну суму 60287,99 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 37557,83 тис. грн., з них: що призвели до втрат на – 77,90 тис. грн., що не призвели до втрат на 37479,93 тис. грн. Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами в розмірі 1 066,12 тис. грн.</p> <p>В ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме:</p> <p>- у 2016 році здійснено закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель: «пральних та сушильних машин» – на загальну суму 222,870 тис. грн., «меблів» – на загальну суму 220,5 тис. грн., «приладів електричних побутових інших» – на загальну суму 374,098 тис. грн.;</p> <p>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 2016 році - коштів у розмірі 34,957 тис. гривень, у 2017 році - коштів у розмірі 12,353 тис. грн. (по закінченні аудиту стягнуто пені на загальну суму 9,386 тис. грн.);</p> <p>- умови договору про закупівлю «печей конвекційних» з ТОВ «Епіцентр К» та «електричних побутових приладів» з ТОВ «Фортіс Україна» не відповідають змісту пропозицій учасників – переможиці, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 945,321 тис. грн та 1245,9 тис. грн відповідно (по закінченні аудиту Управлінням вжито заходів щодо усунення наслідків недійсності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України);</p> <p>- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів 2016-2017 роках - здійснено закупівлю продуктів харчування по цінам, які перевищують середньоринкові ціни на 14-74%, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково, в розмірі 554,17 тис. грн. (зокрема, крупи гречаної – 59,430 тис. грн (ТОВ «Валдіс 1»), крупи – 25,659 тис. грн (ПП «Київпродбу»), тушки курей – 142,52 тис. грн, свинини охолодженої – 121,463 тис. грн, яловичини – 98,740 тис. грн, цукру – 64,108 тис. грн (ТОВ «Стартрейдінг») та цукру - 42,247 тис.грн (ПП «Київпродбу»);</p> <p>не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів у 2017 році, що призвело до неефективного використання коштів установи з оціночними втратами, а саме під час закупівель «машин тістомішалей» (ТОВ «Компанія Випі») - 56,639 грн., «шаф холодильних» (ТОВ «Протог») - 177,905 грн., ортогоного та корекційного обладнання (ФОП Куліна І.В. та ТОВ «Епіцентр К» - 32,233тис. грн, фарби (ТОВ «Украфарб») – 167,503 тис.грн., пілососів (ТОВ «Епіцентр К») - 57,510 тис. грн., матраца (ФОП Загонес С.В. та ФОП Світа А.В.) - 20,157 тис. грн.;</p> <p>- при здійсненні закупівель послуг зі встановлення протипожежного устаткування учасниками порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, водночас Управлінням не прийнято відповідне управлінське рішення щодо закупівель при наявності ознак цінової змови та антиконкурентних узгоджених дій між учасниками закупівлі, що призвело до потенційних втрат на загальну суму 850,585 тис. грн.;</p> <p>- не відділено тендерні пропозиції учасників переможців, які не відповідали вимогам тендерної документації та у зв'язку з невчасним наданням ними належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі» під час закупівлі кухонного приладдя холодильного обладнання, іграшок дитячих, пілососів, машини обчислювальних та продуктів харчування;</p> <p>- не забезпечено належного контролю за виконанням поставок товару відповідно до договору на закупівлю риби свіжомороженої (ТОВ «Стартрейдінг»), що призвело до оціночних втрат на загальну суму 30,584 тис. грн. (Управлінням забезпечено стягнення з ТОВ «Стартрейдінг» коштів на загальну суму 32,113 тис. грн.);</p> <p>- допущено встановлення дискримінаційних вимог до учасників у тендерних документаціях під час здійснення закупівель молочних продуктів;</p> <p>- в договорах закупівлі не визначаються умови щодо якості товару, що закупляється, зокрема під час закупівлі рушників, печей конвекційних, ортогоного обладнання, плит електричних побутових та ін.;</p> <p>- систематично порушуються терміни оприлюднення договорів про закупівлю, додаткових угод до договорів про закупівлю та звітів про виконання договорів про закупівлю (зокрема під час закупівель яловичини, філе курячого, цукру, олії, свинини охолодженої, вершкового масла, молока, сиру, фарби, машин тістомішалних, іграшок дитячих та ін.).</p> <p>Причинами такої ситуації є неадекватна система внутрішнього контролю під час проведення Управлінням процедур закупівель та укладання і виконання договорів про закупівлі.</p>	<p>1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ТК та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.</p> <p>2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур.</p> <p>3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель.</p> <p>4. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України</p> <p>5. Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.</p> <p>6. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу ціни на товари що закуповуються та недопущення їх перевищення понад середньоринкові</p> <p>7. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;</p> <p>8. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства.</p> <p>9. У випадку виникнення ризику змов та неконкурентних дій між учасниками передбачати у тендерній документації вимогу щодо забезпечення тендерної пропозиції.</p> <p>10. У випадку наявності ознак змови між учасниками звертатися в установленому законодавством порядку до Антимонопольного комітету України або його територіальних органів</p> <p>11. 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.</p> <p>12. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами.</p> <p>13. Вжити дієвих заходів щодо звернення до постачальника стосовно повернення коштів до бюджету у зв'язку з поставкою товарів іншої номенклатури ніж в договорі про закупівлю.</p>	так	-	-	-	<p>47,31</p> <p>32,113</p>
----	--	-----------------------------	--	---	-----	---	---	---	----------------------------

44	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація	від 27.06.2018 №070-5-13/44	<p>Внесення протягом 2017 року підрядними організаціями: ТОВ «БК «Золотий вік», ТОВ «Досток Ультра Плюс», ТОВ «КСК-Блок», ТОВ «Менас», ТОВ «Монтажспецбуд» до актів приймання (форми КБ-2а) 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 536,12 тис. грн. в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 536,12 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Частково	-	-	-	Направлено претензії до підрядних організацій про повернення коштів до бюджету міста Києва.
			<p>2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосієво-будинвест» за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних.</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>3. 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.</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>Внесення протягом 2017 року підрядними організаціями: ТОВ «Будів'язоксервіс», ТОВ «КСК-Блок», ТОВ «Спецвогнегоспозія» до актів приймання (форми КБ-2а) недостовірних даних щодо вартості, обсягів та якості фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 254,83 тис. грн. в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.</p>	<p>1. Усунути виявлені недоліки та фінансові порушення, в т.ч. на загальну суму 254,83 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Частково	-	-	-	Направлено претензії до підрядних організацій про повернення коштів до бюджету міста Києва.
			<p>2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосієво-будинвест» за забезпечення належного контролю за якістю, обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних.</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>3. 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.</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>Підрядною організацією ТОВ «Північ-Вікна» по договору підряду від 12.12.2017 №286 запроцентовано в акті виконаних робіт (ф. КБ-2а) тип металопластикового профілю віконних блоків, який не відповідає фактично встановленому типу в кількості 20,343 кв.м., що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 9,14 тис. грн.</p>	<p>1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будинвест» за забезпечення достатнього контролю за обсягами та якістю виконаних робіт.</p>	Так	-	-	-	
			<p>2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>Підрядною організацією ПП «Сучасні будівельні технології -12» по договору підряду від 03.08.2017 №168 допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2а) роботи з улаштування покрив'єл з рулонних матеріалів обсягом більшим (на 94 кв.м.), ніж передбачено дефектним актом, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 22,87 тис. грн.</p>	<p>1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будинвест» за забезпечення достатнього контролю за обсягами та якістю виконаних робіт.</p>	Так	-	-	-	
			<p>2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>Допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2а) в 2017 році підрядною організацією ТОВ «АТ-Реконструкція» додаткових витрат по роботам з монтажу системи кондиціонування, придбання та монтажу меблів (вірвобів №№1-8), які не передбачені дефектними актами та кошторисною документацією, що, на думку аудиторів, призвело до невиконання учасниками будівництва взятих зобов'язань за договором підряду від 26.12.2016 року №283, та, як наслідок, спричинило укладення додаткового договору від 26.07.2017 №3 на суму завершення виконання робіт за попередніми невиконаними зобов'язаннями в сумі 539,863 тис. грн.</p>	<p>1. Розглянути можливість усунення виявленого порушення на загальну суму 539,863 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Так	-	-	-	
			<p>2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню будівництва та архітектури Голосіївської РДА за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів та кошторисної документації.</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>3. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>4. 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», ДП «Укрархбудекспертиза».</p>	Так	-	-	-	-	
			<p>Невизначення умовами договорів підряду правових наслідків та норм застосування господарських санкцій за невиконання зобов'язань (в т.ч. строків їх виконання) сторонами, призводить до настання випадків уникнення відповідальності договорних сторін від невиконання/невчасного виконання робіт передбачених договором та календарним планом.</p>	<p>1. В подальшому в договорах підряду на проведення капітальних ремонтів передбачити правові наслідки та норми застосування господарських санкцій за невиконання/невчасне виконання взятих зобов'язань за договорами підряду (днів прострочення виконання) в сумарному чі відсотковому співвідношенні.</p>	Так	-	-	-	
			<p>Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення витратів з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові виробі, в 13 випадках розрахунково на суму 762,9 тис. грн. та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.</p>	<p>1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню будівництва та архітектури Голосіївської РДА за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів та кошторисної документації.</p>	Так	-	-	-	
<p>Внаслідок недотримання замовником та підрядниками робіт загальних правил будівництва, допущено проведення робіт з капітальних ремонтів житлових будинків з високою категорією складності без розробленої та затвердженої проектної документації та проведеної їх експертизи, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму 830,654 тис. грн.</p>	<p>1. Замовниками робіт розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.</p>	Так	-	-	-				
<p>2. При умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з отриманням експертного звіту.</p>	Так	-	-	-	-				
<p>3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будинвест» за забезпечення формування належної виконавчої документації на проведення витратів з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності.</p>	Так	-	-	-	-				
<p>Допущено завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на виготовлення проектної документації та експертизи проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, на загальну суму 56,03 тис. грн. які включені до актів приймання виконаних робіт ф.№КБ-2а і компенсація яких не передбачена умовами укладених договорів.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 56,03 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Частково	-	-	-	Направлено претензії до підрядних організацій про повернення коштів до бюджету міста Києва.			
<p>2. Для проведення проектних робіт та експертизи проектно-кошторисної документації замовником робіт укласти окремі договори з виконавцями, оформити 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.</p>	Так	-	-	-	-				
<p>Внаслідок неналежного виконання розпорядження Голосіївської РДА керівництвом УБА Голосіївської РДА та КП «Голосієво-будинвест» не забезпечено здійснення зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та подальшої їх передачі на баланс структурним підрозділам Голосіївської РДА (балансоутримувачам), що призвело до завищення вартості активів на суму проведених капітальних ремонтів в обліку УБА Голосіївської РДА - 3,98 млн грн та КП «Голосієво-будинвест» - 101,84 млн грн.</p>	<p>1. Призначити відповідальну особу за здійсненням заходів по передачі вартості капітальних інвестицій та капітального ремонту об'єктів структурним підрозділам Голосіївської РДА.</p>	Частково	-	-	-	Розпорядженням Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації від 27.05.2019 передано на баланс об'єктів капітальних інвестицій з капітального ремонту об'єктів на суму: - Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації - 1 291,0 тис.грн; - ЦНАП- 5 081,8 тис.грн. Підготовлені переліки об'єктів капітальних інвестицій з капітального ремонту об'єктів та знаходяться в стадії передачі до: - Управління ЖКТ Голосіївської районної в місті Києві адміністрації на суму 55 544,8 тис.грн; - Управління освіти Голосіївської районної в місті Києві адміністрації на суму 11 743,1 тис.грн; - Управління праці та соціального захисту населення Голосіївської районної в місті Києві адміністрації на суму 1 128,0 тис.грн			
<p>КП «Голосієво-будинвест» протягом 2017 року при складанні планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них по окремим програмним класифікаціям витратів допускаєть невідповідності правильності визначення напрямків їх використання (без зазначення кодів економічної класифікації витратів бюджету), які погоджувались розпорядником бюджетних коштів - УБА Голосіївської РДА</p>	<p>1. Посилити контроль за правильністю складання фінансової та казначейської звітності, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.</p>	Так	-	-	-	-			

		Внаслідок укладення КП «Голосієво-будинств» в 2017 році прямих договорів підряду на роботи з капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу №305 по вул. Лисича, 3 допущено поділ предмету закупівлі на окремі частини, що призвело до уникнення процедури проведення конкурсних торгів та витрачено можливість закупівлі даних робіт на більш вигідних умовах.	1. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, 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	-	-	-	-
		Замовниками робіт протягом 2017 року допускалось укладення прямих договорів (процедур звітунів) на фінансування робіт з капітального ремонту приміщень без належних на то обґрунтувань, що не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.	1. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, 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	-	-	-	-
45	Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація	від 09.07.2018 №070-5-13/45	1. Не вжиття заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт, призвело до недоотримання коштів в розмірі 521,13 тис. гривень.	1. Провести аналіз основних умов договорів в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт 2. Вжити заходів по стягненню пені в загальній сумі 521,13 тис. грн за порушення графіків виконання робіт.	так	-	-	-
			3. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників, причетних до порушення	так	-	-	-	-
		2. ТОВ «ВШЛЯБУД», ТОВ «ДЮ-СПОРТ» та ТОВ «СКАЙ-БУД ПЛЮС» до актів форми КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт, які взято до обліку замовниками та сплачено в повному обсязі в загальній сумі 404,431 тис. грн, призвело до фінансових втрат бюджетних коштів на суму 381,341 тис. грн та порушення вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 через віднесення до актів ф. № КБ-2в витрат на розроблення проектної документації та експертизи проектно-кошторисної документації, а саме: 1) ТОВ «ВШЛЯБУД» (Замовник – КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2 Деснянського району м. Києва») на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2 по вул. Драйзера, 19» – фінансових втрат – 61,966 тис. грн або 5,56 % завищення вартості перерахованих робіт; 2) ТОВ «ДЮ-СПОРТ» (Замовник – Спеціалізована школа І ст. № 322 з поглибленим вивченням англійської мови) на об'єкті «Капітальний ремонт спортивного майданчика на території спеціалізованої школи І ст. № 322 з поглибленим вивченням англійської мови по вул. В. Маяковського, 38-А» – завищення в сумі 341,145 тис. грн, чи 23,14 %, з них: фінансових втрат – 319,375 тис. грн; 3) ТОВ «СКАЙ-БУД ПЛЮС» (Замовник – Управління освіти Деснянської РДА) на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі в спеціалізованому навчально-виховному комплексі «Мрія» по вул. Вікентія Беретти, 9» – завищення вартості будівельних робіт – 1,320 тис. грн, чи 0,11%.	4. Усунути виявлені порушення на загальну суму 384,398 тис. грн (в т.ч. завищення виконаних робіт – 381,341 тис. грн, завищення витратів на технічний нагляд – 3,057 тис. грн без ПДВ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо їх усунення.	частково	33,27	-	-	Листом від 13.09.2018 № 102/01/12-8349 Деснянська РДА надала інформацію та документи щодо направлення листів-претензій підрядникам на повернення коштів (сплати пені) замовниками: Апаратом Деснянської РДА, УЖКГ Деснянської РДА, Центром навчання плавально-школою № 270, школою № 321 школою № 312, Київського шкільного мистецтва № 3. Інформація та підтвержуючі документи щодо подання позовів до суду відсутня.
		Також, внаслідок встановлення завищень вартості фактично виконаних робіт на шістьох об'єктах на загальну суму 403,111 тис. грн (з них: по вул. Драйзера, 19 – 61,966 тис. грн, по пр-кту В. Маяковського, 38-А – 341,145 тис. грн). Замовниками робіт завищено вилідати організації (ТОВ «Контроль за будівництвом та технічним наглядом «КОБУТЕ» та ТОВ «Виробничо-інноваційна компанія «Трансбуд Технолоджи») на здійснення технічного нагляду за виконанням робіт в загальній сумі 3,057 тис. грн без ПДВ, що призвело до фінансових втрат коштів міського бюджету на відповідну суму.	5. Підтвердити вартість витрат на проектні роботи та експертизу проектно-кошторисної документації в загальній сумі 23,09 тис. грн шляхом надання підтвержуючих документів щодо виконаних робіт (акти приймання виконаних робіт, рахунки тощо);	так	-	-	-	-
		3. Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні робіт з капітальних ремонтів, здійснення функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт, завищення їх вартості на загальну суму 1,163 тис. грн та фінансових втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	6. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	так	-	-	-	-
		4. В результаті неналежного проведення замовниками аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, прийняття неефективних відповідних управлінських рішень встановлено випадки перевищення усереднених цін на виконні блоки, що призвело до втрат бюджетних коштів на загальну суму 740,25 тис. грн з ПДВ.	7. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	так	-	-	-	-
		5. Внаслідок недотримання замовниками вимог чинного законодавства під час здійснення закупівель робіт з капітальних ремонтів Спеціалізованою школою І ступеня № 322 з поглибленим вивченням англійської мови уникнено проведення процедури відкритих торгів шляхом поділу на частини предмета закупівлі, Управлінням житлово-комунального господарства порушено терміни завершення процедури договорної закупівлі.	8. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	так	-	-	-	-
		6. Внаслідок внесення підрядними організаціями до актів виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2в вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів завищено вартість будівельних робіт на загальну суму 17,014 тис. грн, в зв'язку з чим порушено вимоги п. 6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293	9. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».	так	-	-	-	-
			10. Усунути виявлені недоліки та фінансові порушення, в т.ч. на загальну суму 1,163 тис. грн, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень.	так	1,163	-	-	-
			11. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	так	-	-	-	-
			12. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення.	так	-	-	-	-
			13. Розпорядчими документами в Деснянській РДА та її структурних підрозділах (замовників робіт) визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	так	-	-	-	-
			14. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення.	так	-	-	-	-
			15. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль договорних закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель конкурсних торгів, передбачених Законом.	так	-	-	-	-
			16. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль договорних закупівель із метою дотримання термінів завершення процедури закупівель.	так	-	-	-	-
			17. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення.	так	-	-	-	-
			18. Підтвердити вартість витрат на експертизу проектно-кошторисної документації в загальній сумі 13,054 тис. грн шляхом надання підтвержуючих документів щодо виконаних робіт (акти приймання виконаних робіт, рахунки тощо);	так	-	-	-	-
			19. 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 за послуги на основі окремого акту, рахунку та підтвержуючих документів.	так	-	-	-	-
			20. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення.	так	-	-	-	-

			7. Замовниками робіт не забезпечено включення в договори підряду умов безумовного повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, а також умов здійснення оплати за спожиту електричну енергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт.	21. На виконання п. 15 протоколу доручень від 17.11.2016 № 66 розпорядчим документом Деснянської РДА передбачити включення замовниками робіт з капітальних ремонтів до договорів підряду умов, зазначених в даному протоколі.	так	-	-	-	
				22. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників, причетних до порушення.	так	-	-	-	
			8. Деснянською РДА, як головним розпорядником бюджетних коштів, не забезпечено ефективних управлінських рішень та дієвого контролю з управління бюджетними призначеними під час виконання робіт з капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Деснянського району м. Києва передбачених програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік.	Керівництву Деснянської РДА: 23. Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень;	так	-	-	-	
				24. Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства посадових осіб, причетних до виявлених порушень та недоліків;	так	-	-	-	
				25. Взяти на контроль врахування замовниками робіт рекомендацій, наданих Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту.	так	-	-	-	
46	КП Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд	від 12.07.2018 №070-5-13/46	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» як служб замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва за 2016-2017 роки встановлено порушення, що призвели до фінансових витрат на загальну суму 314,2 тис. грн по об'єкту «Реконструкція дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва» (в т.ч. завищення ТОВ «Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва» виконаних проектно-вишукувальних робіт - 40,7 тис. грн ; завищення ТОВ «БУДМІР» будівельних робіт - 268,1 тис. грн ; завищення КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» витратів на утримання служби замовника - 5,4 тис. грн).	Усунути виявлене порушення на загальну суму 40,704 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт. Усунути виявлене порушення на загальну суму 268,114 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». Усунути виявлене порушення на загальну суму 5,435 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» за забезпечення належного контролю при здійсненні технічного нагляду в 2016-2017 рр.	Так	40,704	-	-	-
					Ні	-	-	Листом від 10.08.2018 №31-1917 підприємство надало інформацію щодо подання позовної заяви до Господарського суду м. Києва про стягнення з підрядної організації ТОВ «БУДМІР» коштів у сумі 268,1 тис. грн (ухвала від 23.07.2018 №910/9566/18).	
					Так	-	-	-	
					Так	-	-	-	
					Так	5,435	-	-	
					так	-	-	-	
47	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація	від 12.07.2018 № 070-5-3/47	1. Управління ЖКГ, як замовником робіт, всупереч відповідним розпорядженням КМДА та Печерської РДА було допущено виконання і оплату робіт з капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Печерського району понад визначені Програмою обсяги асигнувань, що призвело до незаконних витрат на суму 152,3 тис. гривень. 2. Несвочасне вжиття Управлінням ЖКГ заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів, в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, призвело до ризиків недоотримання бюджетом м. Києва коштів у розмірі 208,2 тис. гривень. 3. В результаті неналежного проведення Управлінням ЖКГ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін металопластикових віконних блоків, що призвело до неефективного витрачання та втрати бюджетних коштів на суму 414,5 тис. грн.	1. Усунути виявлені порушення на суму 152,3 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення. 2. Посилити контроль за дотриманням обсягів витрат, затверджених Програмою в розрізі поадресних переліків та видів робіт, шляхом визначення відповідним розпорядчим документом відповідальної особи за здійсненням контролю. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників Управління ЖКГ за забезпечення недостатнього контролю за обсягами витрат з капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Печерського району передбачених Програмою в розрізі поадресних переліків та видів робіт. 1. Вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт на суму 208,2 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо перерахування коштів до бюджету м. Києва. 2. Вчасно проводити аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків та обсягів виконання робіт. 3. За результатами проведеного аналізу вчасно вживати заходів по стягненню пені за порушення взятих зобов'язань. Наказом по Управлінню ЖКГ 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	152,3	-	-	-
					Так	-	-	-	
					Так	-	-	-	
					Частково	12,1	-	Повернуто до бюджету - 12,1 тис. грн; Задоволено судом - 105,2 тис. грн; Відмовлено судом - 73,6 тис. грн; Оскаржено підрядною організацією - 1,8 тис. грн; На розгляді в суді - 20,5 тис. гривень.	
					Так	-	-	-	
					Так	-	-	-	

	<p>4. Внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ «33 Глобал» та ТОВ «Торговий Дім «ВІСТА» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в робіт непередбачених проектно-кошторисною документацією та дефектними актами, які взято до обліку Управлінням ЖКГ та сплачено в повному обсязі, спричинено ризики втрат бюджетних коштів на суму 756,5 тис. грн або 35,5% або, т. ч.:</p> <p>1) ТОВ «33 Глобал» – 635,0 тис. грн або 58,4%, із них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. П. Орлика, 22/2» – 88,8 тис. грн або 24,5%; - по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Арсенальна, 17» – 69,0 тис. грн або 27,8%; - по об'єкту: «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 4, № 10 комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги» за адресою: вул. Мечникова, 8» – 280,6 тис. грн або 100%; - по об'єкту: «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 3 комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги» за адресою: вул. Цитадельна, 5/9» – 196,6 тис. грн або 100%. <p>2) ТОВ «Торговий Дім «ВІСТА» – по об'єкту: «Капітальний ремонт вестибюлю комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» за адресою: вул. Підвищоцького, 13» – 121,5 тис. грн або 11,6%.</p> <p>Основною причиною невідповідності обсягів робіт внесених до актів ф.КБ-2в дефектним актам та кошторисній документації є неузгодженість їх фактичних потреб, обсягів та видів робіт з балансоутримувачем на стадії складання дефектних актів та кошторисної документації.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення на суму 756,5 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо їх усунення.</p>	Частково	-	598,0	<p>Повне врахування рекомендацій потребує більшого часу, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по об'єктам: «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 3 КНП «ЦПМСД» - 23,6 тис. грн та «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 4, № 10 КНП «ЦПМСД» - 80,2 тис. грн, Управління ЖКГ Печерської РДА, як замовник робіт, звернулося листом від 02.10.2018 №01-11/1098 до Управління захисту економіки у місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України щодо вжиття відповідних заходів. - по об'єкту: «Капітальний ремонт вестибюлю КНП «КДЦ» Управлінням ЖКГ Печерської РДА проводиться претензійно - позовна робота, щодо повернення підрядною організацією ТОВ «Торговий Дім «ВІСТА» зайво нарахованих та сплачених коштів за виготовлення меблів гардеробу холу КДЦ у сумі 54,7 тис. грн (лист-вимога від 20.09.2018 №01-11/1050).
		<p>2. Передбачити наказами по Печерській РДА та її структурним підрозділам (замовникам робіт) проведення суцільного документального контролю її працівниками (з визначенням персональною відповідальності) за відповідністю дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів в межах фінансових асигнувань Програми.</p>	Так	-	-	
	<p>3. Наказом по Печерській РДА зобов'язати замовників робіт погоджувати дефектні акти з балансоутримувачем, як на стадії формування бюджетного запиту, так і в разі внесення змін в обсяги та види робіт.</p>	Так	-	-	-	
	<p>4. Наказом по Печерській РДА зобов'язати замовників робіт вносити зміни до дефектних актів та кошторисної документації тільки при наявності обґрунтованих потреб.</p>	Так	-	-	-	
	<p>5. Замовником робіт, у разі зміни обсягів та видів робіт забезпечити складання дефектних актів та кошторисної документації на додаткові роботи.</p>	Так	-	-	-	
	<p>6. Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення.</p>	Так	-	-	-	
	<p>7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так	-	-	-	
	<p>5. В результаті проведених залученими фахівцями КП «Київекспертиза» перевірок відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту на 3-х об'єктах нежитлового фонду Печерського району м. Києва встановлено внесення підрядними організаціями ТОВ «Кумсервіс», ТОВ «Менас» та ТОВ «Укрмонтажлюкс» до актів ф. КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт, які взято до обліку Управлінням ЖКГ та сплачено в повному обсязі, що призвело до втрат бюджетних коштів на суму 4 990,1 тис. грн або 35,89 %, із них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ТОВ «Укрмонтажлюкс» – по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи №80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-б» – 3 443,2 тис. грн або 39,47%; - ТОВ «Менас» – по об'єкту «Капітальний ремонт (утеплення фасаду) школи I-III ступенів №134 ім. Ю.О. Гагаріна за адресою: Печерський узвіз, 13-а» – 391,0 тис. грн або 17,47%; - ТОВ «Кумсервіс» – по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила» – 1 082,8 тис. грн або 39,55%. <p>Завищення вартості послуг з технічного нагляду - 73,1 тис. грн, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи № 80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-б» – 56,8 тис. грн, - по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила» – 16,3 тис. гривень. 	<p>1. Усунути виявлені порушення на суму 4 990,1 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо їх усунення.</p>	Частково	1 197,4	-	<p>Враховування рекомендацій потребує більшого часу, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи № 80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-б» частково усунуто виявлені порушення на загальну суму 806,4 тис. гривень. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза». Сума неусунених порушень складає - 2 693,6 тис. гривень. - по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила», Управління ЖКГ Печерської РДА, як замовник робіт, звернулося листом від 28.08.2018 №01-11/960 до Управління захисту економіки у місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України щодо стягнення з ТОВ «Кумсервіс» незаконно отриманих коштів загальною сумою 1082,8 тис. грн. <p>Також, станом на 31.12.2018 - Прокуратурою міста Києва розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні №4201810000001165 з попередньою кваліфікацією за ч.2 ст. 364 КК України за фактами встановлених порушень по вищезазначим об'єктам капітального ремонту.</p>
	<p>2. Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення.</p>	Так	-	-	-	
	<p>3. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Так	-	-	-	
	<p>4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так	-	-	-	

		<p>6. За результатами перевірок проведених залученими спеціалістами Управління (інспекції) самоврядного контролю ВО КМР (КМДА), встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень. Управління ЖКК з організації дієвого контролю за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт спричинено непоодинокі випадки перевищення усереднених ціні металопластикових віконних та дверних блоків, неакісне виконання одоблювальних та монтажних робіт підрядними організаціями ТОВ «Мегаград ЛТД», ФОП Трофименко О. А., ТОВ «БК Київ-М-Буд», чим завдано втрат на суму 612,4 тис. грн або 20,1%, а саме: - ФОП Трофименко О. А. – по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон) в житловому будинку за адресою: вул. Панааса Мирного,11» – встановлено перевищення усередненої вартості металопластикових конструкцій дверних та віконних блоків на суму 298,7 тис. грн або 29,04%; - ТОВ «БК Київ-М-Буд» – по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку за адресою: вул. Московська, 17/2» – встановлено перевищення усередненої вартості металопластикових конструкцій дверних та віконних блоків на суму 313,7 тис. грн або 36,8%, є сумнівим використання підрядною організацією шпаклівки Multi Finish в кількості – 883,8 кг, штукатурки Knauf HP START 5 041,84 кг та акрилової фарби Cerezit CT-52 – 456,86 л; - ТОВ «Мегаград ЛТД» – по об'єкту: «Капітальний ремонт лівого крила покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Анри Барбюса, 5-А» – за результатами візуального огляду є сумнівим використання брусу 30х100 в обсязі 7,766 м3 під час виконання робіт з улаштування покрівель із металочерепиці загальною площею 870 м2 та виявлено ознаки самовільної реконструкції – захоплення частини горіща (над 3-м під'їздом), а саме замуровано стіни та обшито утеплювачем, покрівля з металочерепиці укладена раніше.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо їх усунення. 2. Наказом по Управлінню ЖКК визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних ціні на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. 3. Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення. 4. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбюджетекспертиза».</p>	Так	-	-	-
		<p>7. Внесення підрядними організаціями до актів виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в вартостей витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, під час виконання робіт з капітальних ремонтів, завищило вартість будівельних робіт на суму 291,3 тис. гривень.</p>	<p>При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсувати витрати за послуги на основі окремого акту, рахунку та підтвержуючих документів.</p>	Так	-	-	-
		<p>8. Печерською РДА, як головним розпорядником бюджетних коштів, не забезпечено ефективних управлінських рішень та дієвого контролю з управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Печерського району м. Києва передбачених програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік.</p>	<p>1. Провести нараду по результатам аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. 2. Взяти на контроль врахування Управлінням ЖКК рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту. 3. За результатами аналізу допущених порушень, притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до виявлених порушень.</p>	Так	-	-	-
				Ні	-	-	Відповідно до листа Печерської РДА від 04.09.2018 №105/02-2300/8-2 притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб причетних до виявлених порушень, буде розглянуто за результатами вжитих заходів.
48	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Укрсиббуд")	<p>від 16.07.2018 №070-5-13/48</p> <p>Під час проведення аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню зовнішньої теплової мережі по Золотоворітському проїзду від ТК 228 до проїзної частини (точки «В») вул. Володимирська, 2, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкта «Житловий комплекс з вбудовано-прибудованими приміщеннями громадського призначення та підземним паркінгом, пров. Новопечерський, 5», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 870,834 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 «УКРСИББУД» щодо прийняття до комунальної власності зовнішньої теплової мережі по Золотоворітському проїзду від ТК 228 до проїзної частини (точки «В») вул. Володимирська, 2 та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтверженої висновком КП «Київекспертиза» від 04.06.2018 № 070-01/411 кошторисної вартості виконаних робіт з реконструкції (перекладання) зовнішньої теплової мережі по Золотоворітському проїзду, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкта «Житловий комплекс з вбудовано-прибудованими приміщеннями громадського призначення та підземним паркінгом, пров. Новопечерський, 5» на загальну суму 1129,166 тис. грн (з ПДВ), або 940,972 тис. грн (без ПДВ), під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.</p>	Так	-	870,834	-
49	Департамент земельних ресурсів	<p>від 16.07.2018 №070-5-13/49</p> <p>В 91% випадків ДЗР не дотримуються строки опрацювання клопотань. Зокрема, за період з 01.01.2015 по 30.06.2016 із 2620 проаналізованих клопотань з порушенням встановлених строків (5-10 робочих днів) опрацьовано Департаментом земельних ресурсів 2383 клопотання (від 11 до 499 робочих днів), що призводить до суттєвого затягування процесу набуття прав на землю. Крім того, встановлено, що по близько 30-40% клопотаннях про надання дозволу на розроблення документації із землеустрою зашквалнені особи скористалися своїм правом на замовлення розроблення проекту землеустрою за принципом мовчазної згоди, тобто без відповідного дозволу Київради.</p> <p>В результаті відсутності регламентованих строків опрацювання заяв (клопотань) про продаж земельних ділянок без земельних торгів, недотримання ДЗР процедурних положень Порядку продажу земельних ділянок у місті Києві та несвочасного надання висновків Департаментом містобудування та архітектури, процес продажу земельних ділянок без земельних торгів значно затягується в часі, що безпосередньо впливає на наповнення доходної частини бюджету міста Києва. Зокрема, середній строк опрацювання заяв (клопотань) з моменту їх надходження до моменту підготовки проектів рішень становив 112 робочих днів.</p>	<p>Департаменту земельних ресурсів розглянути питання та можливість впровадження автоматизованої форми контролю за своєчасністю опрацювання клопотань із одночасним покладанням персональної відповідальності посадових осіб за несвочасне опрацювання (не опрацювання) відповідної документації та розробити план заходів, спрямованих на скорочення випадків застосування права мовчазної згоди.</p> <p>Департаменту земельних ресурсів ініціювати внесення змін до Порядку продажу земельних ділянок у місті Києві, затверджений рішенням Київради від 19.07.2005 №810/3385, якими, зокрема, передбачити строки опрацювання заяв (клопотань) про продаж земельних ділянок без земельних торгів.</p>	Так	-	-	-
				Ні	-	-	ДЗР надано інформацію про проведення роботи з підготовки проекту рішення про внесення змін до рішення КМР від 19.07.2005 №810/3385 "Про врегулювання питань продажу земельних ділянок в місті Києві".

	Відсутність регламентованих строків укладання договорів оренди земельних ділянок, невідість та незастосування нормативних механізмів впливу на потенційних орендарів призводить до зволікання захищених осіб в укладанні договорів оренди та тривалого опрацювання Департаментом земельних ресурсів відповідної документації, внаслідок чого бюджетом міста Києва недоотримуються значні фінансові ресурси. Зокрема, за період, що підлягає аудиту, строк укладання 97 договорів оренди (22% від укладених за період) становив від 6 місяців до більш ніж 8 років з моменту прийняття Київською відповідного рішення, внаслідок чого бюджетом міста Києва недоотримано коштів оригітально в сумі 116,9 млн. гривень.	Департаменту земельних ресурсів розробити внутрішній порядок укладання договорів оренди земельних ділянок, в якому передбачити чіткі строки опрацювання необхідних документів на всіх етапах процесу укладання договорів та при підготовці проектів рішень Київської ради про передачу земельних ділянок в оренду передбачити умови втрати чинності рішення, в разі не укладання протягом визначеного строку договорів оренди землі.	Ні	-	-	ДЗР надано інформацію, що рекомендації не потребують вжиття заходів.
	Наявна в ДЗР система організації роботи, пов'язана з розглядом та підготовкою додаткових угод про поновлення договорів оренди земельних ділянок унеможливило виконання вимог законодавства щодо обов'язковості їх укладання в місячний термін, в результаті чого бюджетом міста Києва втрачаються значні фінансові ресурси. Так, строк укладання 327 додаткових угод про поновлення договорів оренди земельних ділянок від моменту прийняття відповідного рішення Київської ради або рішення постійної комісії Київської міської ради з питань містобудування, архітектури та землекористування становив від 33 днів до майже 5 років. Проаналізувавши 162 договорів оренди встановлено, що несвочасність поновлення 109 договорів оренди не вплинула на наповненість бюджету, однак, затримка в поновленні 53 договорів оренди та невідповідність задекларованих податкових зобов'язань ймовірно спричинили втрату доходів бюджету розрахунково на 30,0 млн. гривень.	Департаменту земельних ресурсів розробити внутрішній порядок поновлення договорів оренди земельних ділянок, в якому передбачити чіткі строки опрацювання необхідних документів на всіх етапах процесу поновлення договорів.	Ні	-	-	ДЗР надано інформацію, що рекомендації не потребують вжиття заходів.
	Відсутність дієвих механізмів виконання рішень Київської ради щодо приведення розмірів орендної плати до вимог законодавства та внесення відповідних змін до договорів оренди земельних ділянок призводить до значного недоотримання коштів бюджетом міста Києва. Зокрема, вибірковим аналізом встановлено 764 договорів оренди земельних ділянок з розміром орендної плати меншим 3% від нормативної грошової оцінки, щодо яких Київською прийнято рішення про внесення змін в частині приведення розмірів орендної плати у відповідність до положень податкового законодавства.	Департаменту земельних ресурсів ініціювати проведення взаємозвірки з органами Державної фіскальної служби та розробити план заходів щодо виконання рішень Київської ради в частині встановлення річної орендної плати у розмірі трьох відсотків від нормативної грошової оцінки земельних ділянок.	Частково	-	-	ДЗР повідомлено, що в зв'язку із внесенням змін до податкового законодавства подальша робота щодо внесення змін до договорів оренди є не актуальною. Також, повідомлено про здійснення ДЗР заходів з організації взаємозвірки з органами ДФС щодо виявлення землекористувачів - суб'єктів господарювання, які декларують орендну плату менше, ніж визначено податковим законодавством та вжиття відповідних заходів щодо них.
	При розробленні проектів рішень про надання дозволів (відмов в наданні дозволів) на розроблення проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок та підготовки відповідних пояснювальних записок, ДЗР надає різні оцінки однотипним та аналогічним об'єктам, тобто, використовуються критерії повільних стандартів. Так, в 34 (12%) випадках ДЗР одночасно підготовлено проекти рішень Київської ради про надання дозволу на розроблення проектів землеустрою за наявності однотипних та аналогічних об'єктів, що враховуються ДЗР при розробці проектів рішень про відмову в наданні таких дозволів.	Департаменту земельних ресурсів розробити внутрішній порядок підготовки пояснювальних записок до проектів рішень, в якому передбачити чіткі уніфіковані критерії (ДПТ, зелені зони, прибережні зони, відповідність функціональному призначенню тощо), наявність або відсутність яких обов'язково відображаються в пояснювальних записках.	Частково	-	-	ДЗР надано інформацію про впровадження порядку підготовки пояснювальних записок до проектів рішень та розроблення уніфікованої форми пояснювальної записки, яка містить всі вихідні дані щодо відповідності заявленої ініціативи містобудівній документації, обмеженням у використанні земельної ділянки.
	Відсутність відповідних детальних розрахунків, які обґрунтовують показники витраток бюджету на 2016-2017 роки, що передбачені на виконання заходів та завдань міських цільових програм, не забезпечує достовірність бюджетних запитів та сприяє низькому рівню реалізації пріоритетних завдань.	Розробити відповідні детальні розрахунки, які обґрунтовують показники витраток бюджету, що передбачені на виконання заходів та завдань міських цільових програм на 2018 рік.	Так	-	-	-
	Внаслідок допущених Департаментом земельних ресурсів та іншими учасниками процесу цілого ряду недоліків, в основному спричинених відсутністю/недостатністю економічного обґрунтування розрахунків реальних обсягів та джерел фінансування, неналежно та несвочасно підготовкою необхідної інформації тощо, виконання передбачених міськими цільовими програмами заходів та завдань здійснювалось на рівні 7%/12% на відповідні роки, що свідчить про неефективну діяльність у вказаному напрямку.	Департаменту земельних ресурсів розробити пропозиції щодо уточнення показників, обсягів і джерел фінансування на 2018 рік окремих завдань і заходів Програми використання та охорони земель міста Києва на 2016 - 2020 роки, виконання яких системно здійснюється на низькому рівні.	Частково	-	-	ДЗР надано інформацію про розроблення проекту рішення щодо внесення змін до рішення Київської ради від 14.07.2016 №729/729 "Про затвердження Програми використання та охорони земель міста Києва на 2016-2020 роки".
	Встановлено 58 випадків протермінування розгляду звернень (скарг громадян, фізичних та юридичних осіб, тощо), опрацювання яких є складовою частиною здійснення самоврядного контролю.	Передбачити в Положенні про Управління землеустрою та моніторингу земель Департаменту земельних ресурсів відповідальність посадових осіб за протермінування звернень громадян (фізичних та юридичних осіб) пов'язаних з порушенням земельного законодавства.	Так	-	-	-
	В зв'язку із неузгодженістю дій та позицій учасників процесу підготовки земельних ділянок до продажу на аукціонах, відсутністю затвердженої відповідної містобудівної документації, показники реалізації земельних ділянок на аукціонах є вкрай низькими, внаслідок чого не виконуються планові бюджетні надходження. Зокрема, за 2015-2016 роки та I півріччя 2017 року на земельних торгах (аукціонах) реалізовано лише 3 земельні ділянки (прав на земельні ділянки) на суму 11,3 млн. гривень.	ДЗР розробити план заходів щодо комплексного врегулювання проблемних питань з продажу земельних ділянок (прав на них) на аукціонах.	Так	-	-	-
	Внаслідок відхилення проектів рішень Київської ради про продаж земельних ділянок (прав на них) на земельних торгах, які підготовлені ДЗР без затверджених детальних планів територій, виникає ризик втрат бюджетних коштів в сумі 119,0 тис. грн., а відхилення проекту рішення Київської ради про продаж земельної ділянки в зв'язку із наданням їй статусу скверу - спричинило втрату бюджетом 36,9 тис. гривень.	ДЗР розробити план заходів щодо комплексного врегулювання проблемних питань з продажу земельних ділянок (прав на них) на аукціонах.	Ні	-	-	ДЗР надано інформацію, що рекомендації не потребують вжиття заходів.

		Значну частину доходів підконтрольними ДЗР комунальними підприємствами сформовано в результаті непропорційного використання ними програмного забезпечення за рахунок надання неприганимих їм адміністративних послуг (виготовлення довідок про розмір нормативної грошової оцінки земельних ділянок, внесення відомостей (зміни до них) до кадастру тощо), які підлягають наданню, як правило, на безоплатній основі суб'єктом надання адміністративних послуг.	Департаменту земельних ресурсів ініціювати припинення надання підпорядкованими комунальними підприємствами адміністративних послуг, та в установленому порядку розглянути питання щодо надання зазначених послуг Департаментом земельних ресурсів як суб'єктом надання адміністративних послуг через Департамент (Центр) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).	Частково	-	-	-	ДЗР повідомлено про припинення надання підпорядкованими комунальними підприємствами адміністративних послуг та надання зазначених послуг безпосередньо ДЗР.	
		Внаслідок ненадогоджені з боку ДЗР системи координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, при наявних спільних авторських майнових правах на ПК «Кадастр» та відсутності дозволу ДЗР на використання службового твору третіми особами, допущено укладання Іващенко В.М. та Дудком Д.В. ліцензійних договорів про надання невиключного права на використання твору чим порушено частину 3 статті 426, частину 1 статті 428, частину 2 статті 429, частину 5 статті 1109 Цивільного кодексу України, частину 1 статті 32 Закону України «Про авторське право і суміжні права», в результаті чого підпорядкованими ДЗР комунальними підприємствами понесено зайвих витрат на загальну суму 1 717,5 тис. грн. та виник ризик втрат на суму 24,1 тис. гривень.	Департаменту земельних ресурсів ініціювати розірвання підпорядкованими комунальними підприємствами ліцензійних договорів про надання невиключного права на використання твору та, в разі потреби, в установленому порядку, скористатися конституційним правом щодо захисту прав інтелектуальної власності.	Так	-	-	-		
50	Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація	від 18.07.2018 №070-5-13/50	Непоодинокі порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про невідвідування функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 572,5 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	238,00	-	-	Проводиться претензійно-позовна робота.
		Непоодинокі порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про невідвідування функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, причетних до виявлених порушень.	Так	-	-	-		
		Непоодинокі порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про невідвідування функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень.	Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання та посадових осіб, що здійснювали технічний нагляд.	Так	-	-	-		
		Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 15,32 тис. гривень.	Враховуючи усунення ТОВ «Укрспецгідрозоліація» порушення із захисту рулоного килима гумовою фарбою в сумі 15,3 тис. грн., вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,02 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	15,32	-	-		
		Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 15,32 тис. гривень.	Забезпечити виконання робіт, якість яких відповідає ДСТУ, технічним умовам, позитивному висновку експертизи та вимогам замовника відповідно до гарантійних умов та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	-	-	-		
		Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 15,32 тис. гривень.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, причетних до виявлених порушень.	Так	-	-	-		
		Неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витрачанням бюджетних коштів призвела до нецільового їх використання в сумі 157,0 тис. грн. та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік. Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б.	Керівництву Дніпровській РДА, як головному розпоряднику коштів, здійснити заходи передбачені бюджетним законодавством України щодо повного усунення нецільового використання бюджетних коштів в сумі 157,0 тис. гривень.	Так	157,00	-	-		
		Неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витрачанням бюджетних коштів призвела до нецільового їх використання в сумі 157,0 тис. грн. та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік. Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородіна, 5Б.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, які допустили дане порушення.	Так	-	-	-		
		Внаслідок не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пени) за несвочасне виконання ремонтних робіт, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями термінів виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення термінів виконання робіт.	Так	51,39	-	-		
		Внаслідок не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пени) за несвочасне виконання ремонтних робіт, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, відповідальних за виконання умов договорів в частині застосування господарських санкцій за нечасно виконані (невиконані) роботи з капітального ремонту.	Так	-	-	-		
		Замовниками робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Дніпровського району міста Києва (Керуюча компанія, управління освіти та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини) не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості складних енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призводить до зайвих витрат коштів. Зокрема, встановлено зайво понесені витрати, які не відшкодовано підрядними організаціями на суму 5,1 тис. гривень.	На підставі аналізу основних умов договорів, в частині відшкодування підрядниками вартість води та електроенергії, здійснити відповідні нарахування та вжити заходи щодо стягнення відповідних сум з підрядних організацій.	Так	18,18	-	-		
		Замовниками робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Дніпровського району міста Києва (Керуюча компанія, управління освіти та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини) не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості складних енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призводить до зайвих витрат коштів. Зокрема, встановлено зайво понесені витрати, які не відшкодовано підрядними організаціями на суму 5,1 тис. гривень.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, відповідальних за виконання умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості електроенергії та води.	Так	-	-	-		

51	Дарницька районна в місті Києві державна адміністрація	від 24.07.2018 №070-5-13/51	<p>Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про невідвідування функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 902,8 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 897,1 тис. гривень.</p> <p>Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про невідвідування функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 902,8 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 897,1 тис. гривень.</p> <p>Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про невідвідування функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 902,8 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 897,1 тис. гривень.</p> <p>Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про невідвідування функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 902,8 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 897,1 тис. гривень.</p> <p>Неналежне виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатня робота УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації призвели до завищення вартості робіт з капітального ремонту на суму 788,1 тис. грн., в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.</p> <p>Неналежне виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатня робота УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації призвели до завищення вартості робіт з капітального ремонту на суму 788,1 тис. грн., в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.</p> <p>Неналежне виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатня робота УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації призвели до завищення вартості робіт з капітального ремонту на суму 788,1 тис. грн., в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.</p> <p>Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 0,3 тис. гривень.</p> <p>Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 0,3 тис. гривень.</p> <p>Укладення прямих додаткових угод з переємними допороговими закупівлями в разі виділення додаткового фінансування та/або необхідності виконання додаткових робіт з капітального ремонту, не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі. При цьому, встановлено систематичні випадки формування вартості таких додаткових робіт із застосуванням на окремі будівельні виробні вищих ціл, ніж ті, що застосовувались в пропозиціях переємних допорогових закупівель.</p> <p>В результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення УКБ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін виконаних блоків, що призвело до зайвого втрачання бюджетних коштів на суму 337,4 тис. гривень.</p> <p>Неузгодженість між строками виконання робіт, передбаченими в договорах, та строками, визначеними календарними планами, створює умови для неоднозначного трактування випадків настання відповідальності за несвочасне виконання робіт.</p>	<p>Наказом по УКБ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.</p> <p>Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.</p> <p>Надати документальні підтвердження результатів проведених робіт з підсилення фундаментів будівлі, як це передбачено вимогами Наставини щодо інженерної підготовки ґрунтової основи будівель і споруд ДСТУ-Н Б В.1.1-39:2016 (управління освітні Дарницької РДА).</p> <p>Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 897,1 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Наказом по УКБ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.</p> <p>Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.</p> <p>Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 788,1 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.</p> <p>Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,3 тис. грн., забезпечити виконання робіт, якість яких відповідає ДСТУ, технічним умовам, позитивному висновку експертизи та вимогам Замовника відповідно до гарантійних умов та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Наказом по УКБ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.</p> <p>Під час укладення договорів на проведення капітальних ремонтів передбачити строки виконання робіт, які відповідають строкам, визначеним в календарних планах виконання та фінансування робіт.</p>	<p>Так</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p> <p>Так</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>555,10</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>248,90</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>Дарницька РДА повідомила, що виконавцям робіт з технічного нагляду направлено відповідні претензії.</p> <p>Дарницька РДА повідомила, що стандарт ДСТУ-Н Б В.1.1-39:2016 має рекомендаційний характер та контроль якості виконувався відповідно вимог проекту</p> <p>Здійснюється претензійна робота.</p> <p>-</p> <p>Дарницька РДА повідомила, що виконавцям робіт з технічного нагляду направлено відповідні претензії</p> <p>Надання додаткових документів, які не підлягають врахуванню Департаментом</p> <p>Дарницька РДА повідомила, що виконавцям робіт з технічного нагляду направлено відповідні претензії</p> <p>-</p> <p>-</p>
----	--	-----------------------------	---	---	---	--	--	--

52	Подільська районна в місті Києві державна адміністрація	від 01.08.2018 №070-5-13/52	<p>Порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу Замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 246,17 тис. грн, в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 244,88 тис.гривень.</p>	<p>1. Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом: - видання наказів із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації - відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 192,7 тис. грн, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень, в т.ч. - 51,98 тис.грн - з капітального ремонту харчоблоку ДНЗ №120, - 138,431 тис.грн - з кап. ремонту приміщення бібліотеки ім.К.Чуковського, та 2,3 тис. грн за технічній нагляд (ТОВ «ПЕРСПЕКТИВИ І НОВАЦІЇ» - 0,65 тис.грн, ТОВ «Виробничо-інноваційна компанія «Трансбуд Технолодж» (38114886) - 0,75 тис.грн, Затулівтер В.С. - 0,87 тис.грн); - в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	Частково.	65,76			Листом від 15.05.2019 №106-3766 Подільська РДА повідомила, що відділом культури подано позовну заяву до Господарського суду м. Києва від 14.05.52019 до ТОВ "ВТ-Універсум" на суму 138,4 тис. грн. з кап. ремонту приміщення бібліотеки ім. К.Чуковського. Управлінням освіти направлено лист до ТОВ "ДСК Україна" від 22.01.2019 №10652-106 та від 26.03.2019 №10652-387 та готується позовна заява до господарського суду.
			<p>Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів і здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до некісного виконання робіт та втрат бюджету в сумі 35,0 тис. гривень.</p>	<p>2. Притягнути до відповідальності посадових осіб Подільської РДА, структурних підрозділів та підпорядкованих підприємств причетних до встановлених порушень.</p>	Так	-	-	-	
			<p>Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів і здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до некісного виконання робіт та втрат бюджету в сумі 35,0 тис. гривень.</p>	<p>3. Вжити заходи щодо посилення контролю при проведенні капітальних ремонтів шляхом: - забезпечення усунення виявлених недоліків, в т.ч. фінансових втрат в сумі 35,0 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Так	35,00	-	-	
			<p>В результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення замовниками капітальних ремонтів Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до зайвого втрачання бюджетних коштів на суму 732,9 тис. гривень.</p>	<p>4. Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту, в т.ч. шляхом видання наказів із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.</p>	Так	-	-	-	
			<p>Відображення в актах приймання виконаних будівельних робіт (КВ-2в) вартості послуг з проведення експертизи кошторисної документації та технічного нагляду не відповідає вимогам оформлення облікової документації в будівництві, яка використовується під час взаєморозрахунків.</p>	<p>5. Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту і проведенні взаєморозрахунків по них шляхом додання змісту договорів підряду умовами компенсації витрат на проведення експертизи (у разі делегування таких обов'язків підрядній організації) на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.</p>	Так	-	-	-	
			<p>Неналежне виконання доручення голови КМДА щодо обов'язкового передбачення в договорах підряду умов повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та недостатній контроль замовників (балансоутримувачів) за відшкодуванням підрядними організаціями витрат за спожиту електроенергію та воду створює ризик фінансових втрат міського бюджету.</p>	<p>6. Вжити заходи щодо забезпечення виконання замовниками доручення голови КМДА шляхом: - видання замовниками наказів із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за здійсненням контролю за поверненням підрядниками робіт в адресу балансоутримувачів коштів за користування електроенергією та водою під час проведення капітальних ремонтів на об'єктах; - прийняття розпорядчих документів щодо з'ясування балансоутримувачів здійснювати облік та контроль за використанням підрядними організаціями електроенергії та води під час проведення капітальних ремонтів.</p>	Так	-	-	-	
			<p>Проведення робіт капітального ремонту у обсягах відмінних від передбачуваних у договорі, дефектному акті та кошторисі за рахунок робіт, які були попередньо визначені розрахунково на суму 62,1 тис. гривень.</p>	<p>7. Вжити заходи щодо посилення контролю при проведенні капітальних ремонтів шляхом: - передбачення умовами договорів порядок оформлення відповідної документації в разі зміни видів та/або обсягів робіт; - впровадити розпорядчими документами вимогу щодо обов'язково погодження дефектних актів балансоутримувачами об'єктів капітальних ремонтів.</p>	Так	-	-	-	
53	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація	від 08.08.2018 №070-5-13/53	<p>Завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 1573,3 тис. гривень.</p>	<p>Управління містобудування, архітектури та землекористування (УМАЗ) Шевченківської РДА забезпечити заходи щодо відшкодування завищеної вартості підрядниками. Шевченківській РДА, УМАЗ забезпечити притягнення до відповідальності згідно чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення завищення вартості виконаних робіт.</p>	Частково	99,4	-	Знаходиться на виконанні.	
			<p>Незадовільне виконання ремонтних робіт житлових будинків (замовник - КП «Керуюча компанія»).</p>	<p>КП «Керуюча компанія» забезпечити усунення недоліків підрядниками у виконаних ремонтних роботах житлових будинків.</p>	Так	-	-	-	
				<p>Впровадити наказом по підприємству постійний моніторинг якості робіт з покладанням персональної відповідальності.</p>	Так	-	-	-	
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, причетних до допущення некісного ремонту.</p>	Так	-	-	-	
			<p>Допущено виконання і оплати робіт з капітального ремонту понад визначені обсяги фінансування Програмою в сумі 582,9 тис. гривень.</p>	<p>Розробити порядок планування і контролю за виконанням, правильним відображенням в звітах, в т.ч. фінансових, показників Програми із покладанням у формі наказу персональної відповідальності на відповідних працівників Шевченківської РДА та її структурних підрозділів (замовників робіт).</p>	Так	-	-	-	
			<p>Проведення робіт капітального ремонту, що не були передбачені дефектними актами, кошторисною документацією, договорами підряду розрахунково на загальну суму 660,0 тис. гривень. Невиконання робіт, передбачених Програмою, договорами підряду, дефектними актами, кошторисною документацією на розрахунок суму 1192,6 тис. гривень.</p>	<p>Передбачити розпорядчими документами по Шевченківській РДА та її структурним підрозділам (замовникам робіт) проведення суцільного документального контролю її працівниками (з визначенням персональної відповідальності) за відповідністю дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів в межах фінансових асигнувань Програми.</p>	Частково	-	-	-	В структурних підрозділах вважають, що в посадових інструкціях важе передбачений контроль за відповідністю документів.
				<p>Впровадити розпорядчими документами необхідність погодження дефектних актів балансоутримувачами об'єктів капітальних ремонтів.</p>	Частково	-	-	-	Зазначено УМАЗ, що буде виконано у майбутньому (у 2019 році).
			<p>Не застосування замовниками робіт Шевченківської РДА штрафних санкцій (пені) до підрядників, передбачених умовами договорів підряду на виконання робіт капітального ремонту, у зв'язку із несвочасним завершенням ремонтних робіт, призвело до неотримання доходів розрахунково на загальну суму 60,9 тис. гривень.</p>	<p>Передбачити розпорядчими документами по Шевченківській РДА та її структурним підрозділам (замовникам робіт) з покладанням персональної відповідальності проведення автоматичного нарахування пені за недотримання строків виконання як капітальних ремонтних робіт в цілому, так і за окремими видами робіт, визначеними календарними графіками.</p>	Частково	-	-	-	Причини невиконання невідомі.
				<p>Вжити організаційно-правові заходи щодо стягнення пені по встановленим аудитом випадкам ненарахування пені на суму 57,1 тис. грн. (окрім підрядника ТОВ "В.А.Л.")</p>	Частково	3,8	-	-	Причини невиконання невідомі, неналежне обґрунтування з боку підприємств випадків порушення строків виконання робіт.
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства посадових осіб, причетних до ненарахування пені.</p>	Ні	-	-	-	Причини невиконання невідомі.
			<p>Внесення змін до договорів підряду, які були укладені за результатами публічних тендерних закупівель, з недотриманням вимог тендерного законодавства України (ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі»).</p>	<p>Впровадити розпорядчими документами по Шевченківській РДА та її структурним підрозділам (замовникам робіт) комісією погодження внесення змін до договорів підряду, які укладені відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі».</p>	Ні	-	-	-	УМАЗ вважається, що комісією погодження є в складі тендерного комітету, однак саме тендерним комітетом не дотримувались норми законодавства.
<p>Застосування цін на вікна вище середньоринкової ціни по м. Києву.</p>	<p>Розпорядчими документами по Шевченківській РДА та її структурним підрозділам (замовникам робіт) призначити відповідальних осіб за проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій.</p>	Ні	-	-	-	Причини невиконання рекомендації КП «Керуюча компанія» невідомі.			
<p>При поданні річного звіту Шевченківської РДА по формі №07-КР-звіт (податок 11 до Порядку формування і виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 23.10.2014 №1182) допускались неточності (випервлення) у відображенні видів та сум виконання, фінансування ремонтних робіт на загальну суму 2199,7 тис. гривень.</p>	<p>Розробити порядок планування і контролю за виконанням, правильним відображенням в звітах, в т.ч. фінансових, показників Програми із покладанням у формі наказу персональної відповідальності на відповідних працівників Шевченківської РДА та її структурних підрозділів (замовників робіт).</p>	Так	-	-	-				

54	Святошинська районна в місті Києві державна адміністрація	від 08.08.2018 №070-5-13/54	Встановлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Улаштування глядацьких місць на стадіоні «Темп» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А», підрядник ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» (замовник - Управління містобудування Святошинської РДА) на 113,1 тис. грн, що призвело до втрати бюджетних коштів на суму 111,5 тис. грн, витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 1,6 тис. гривень.	1. Управлінню будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА забезпечити усунення виявлених порушень на загальну суму 113,1 тис. грн та подати Департаменту підтверджуючі документи.	Так	113,1	-	-	-
			2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Так	-	-	-	-	
			4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			5. 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 «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	-	
			Встановлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду ДНЗ № 95 за адресою: бульв. Романа Розиана, 4а», підрядник ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ-ГРУП» (замовник - Управління освіти, молоді та спорту Святошинської РДА) на 24,7 тис. грн, що призвело до втрати бюджетних коштів на суму 23,1 тис. грн, витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 1,6 тис. гривень.	1. В процесі ознайомлення Святошинською РДА з проектом аудиторського звіту частково усунуто наведені порушення на суму 18,8 тис. грн, Управлінню освіти, молоді та спорту Святошинської РДА забезпечити повне усунення виявлених порушень на загальну суму 5,9 тис. грн та подати Департаменту підтверджуючі документи.	Так	24,7	-	-	
			2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Так	-	-	-	-	
			4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			5. 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 «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	-	
			Встановлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Улаштування спортивного майданчику (шпичне поле з огороженою загальноосвітнього навчального закладу № 203 за адресою: вул. Академіка Туполева, 17», підрядник ТОВ «БК ВЕСТБУД ПЛЮС» (замовник - Управління освіти, молоді та спорту Святошинської РДА) на 1 112,9 тис. грн, що призвело до втрати бюджетних коштів на суму 1 109,6 тис. грн, витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 3,3 тис. гривень.	1. Управлінню освіти, молоді та спорту Святошинської РДА в процесі ознайомлення з проектом аудиторського звіту частково усунуто наведені порушення на суму 1 109,6 тис. грн, забезпечити повне усунення виявлених порушень на загальну суму 3,3 тис. грн та подати Департаменту підтверджуючі документи.	Так	1112,9	-	-	
			2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Так	-	-	-	-	
			4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			5. 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 «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	-	
			Внаслідок встановлення завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 1 244,2 тис. грн. Замовниками робіт завищено видатки організаціям на здійснення технічного нагляду виконання робіт розрахунково в сумі 16,2 тис. грн, без ПДВ	1. Управлінню освіти, молоді та спорту та Управлінню будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА забезпечити усунення виявлених порушень та подати Департаменту підтверджуючі документи.	Частково	1,4	-	Не надано документи, які підтверджують відшкодування або усунення повної суми порушення	
			2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Так	-	-	-	-	
			3. 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 «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	-	
			Не вжиття заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт по 71 договору підряду, призвело до втрат бюджетних коштів в розмірі - 1 005,7 тис. гривень.	1. Передбачити розпорядчими документами з покладенням персональної відповідальності проведення автоматичного нарачування пені за недотримання строків виконання як капітальних ремонтних робіт в цілому, так і за окремими видами робіт, визначеними календарними графіками.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			2. Забезпечити відшкодування підрядними організаціями штрафних санкцій (пені) на суму 1 005,7 тис. грн та подати до Департаменту підтверджуючі документи.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			Недотримання учасниками будівництва відповідних правил в частині відповідності виконання робіт проектно-кошторисній документації, призвело до ризику втрат бюджетних коштів розрахунково на суму – 260,4 тис. гривень.	1. Передбачити розпорядчими документами проведення суцільного документального контролю посадовими особами (з визначенням персональної відповідальності) за відповідністю дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів в межах фінансових асигнувань Програми.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
			3. Розпорядчими документами визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій при складанні інвесторської кошторисної документації.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів	
2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів				
Порушення вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 через віднесення до актів ф. № КБ-2в витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не пов'язані з будівництвом. Під час аудиту було виявлено 51 випадок включення вартості експертизи кошторисної документації до актів форми КБ-2в на загальну суму 54,6 тис. грн.	1. Надати до Департаменту документи, які підтверджують сплату підрядними організаціями вартості послуг з експертизи кошторисної документації.	Так	-	54,6	-				
2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів				
Замовниками робіт не забезпечено включення в договори підряду умови безумовного повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, а також умови здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт.	1. На виконання умов передбачених п. 15 протоколу доурочч від 17.11.2016 № 66, видати розпорядчий документ щодо включення до договорів підряду в розділі «Права та обов'язки сторін» відповідних умов, а саме: безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів				
2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів				
Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні робіт на об'єктах капітальних ремонтів (заміна вікон в житловому будинку за адресою: вул. Леся Курбаса, 18, заміна вікон в житловому будинку за адресою: вул. Смирненка, 14/9, капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Смирненка, 25-А) та відсутності двого контролю з боку замовників, залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядування	1. Усунути виявлені недоліки та надати підтверджуючі документи щодо їх усунення до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів				
2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю в процесі здійснення робіт з капітального ремонту.	Ні	-	-	-	Не надано підтверджуючих документів				

55	КП "Київбудреконструкція"	від 08.08.2018 №070-5-13/55	Замовником у документаціях допорових закупівель встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Не відхилено пропозиції учасника-переможця, які відрізняються від умов документації допорових закупівель.	1. Комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. 2. Забезпечити контроль за відповідністю умов пропозицій умовам документації допорових закупівель. 3. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.	Так	-	-	-	-	
56	КП Київбудреконструкція	від 16.08.2018 №070-5-13/56	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації будівлі спеціалізованої загальноосвітньої школи № 316 на пр. Миколи Бажана, 32-а виявлено порушень, що призвели до втрат на загальну суму 873,596 тис. грн (в т.ч. завищення проектно-вишукувальних робіт ТОВ «КАФЕР ІНЖІНІРІНГ» – 186,888 тис. грн, завищення будівельно-монтажних робіт підрядною організацією ТОВ «Спецвогнепожезація» – 670,572 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» витратів на утримання служби замовника – 16,136 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 873,596 тис. грн (в т.ч. завищення проектно-вишукувальних робіт ТОВ «КАФЕР ІНЖІНІРІНГ» – 186,888 тис. грн, завищення будівельно-монтажних робіт підрядною організацією ТОВ «Спецвогнепожезація» – 670,572 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» витратів на утримання служби замовника – 16,136 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. З метою економії коштів бюджету м. Києва не планувати виконання робіт з капітальних ремонтів, ідентичних виконаним роботам в попередні роки. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, при прийнятті за актами приймання-передачі обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт та витрат на їх здійснення від попереднього замовника КП «ГВП». 5. 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», ДП «Укреджбудекспертиза».	Частково	404,9	-	-	-	В листі від 25.10.2018 №247/3-1275 КП "Київбудреконструкція" повідомлено, що вживо всі необхідні заходи щодо усунення виявлених порушень. Станом на 01.04.2019 сума неусунених порушень - 468,696 тис. грн.
57	СВКП "Київводфонд"	від 10.09.2018 №070-5-13/57	В ході аудиту відповідності діяльності СВКП «Київводфонд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Теодора Драйзера, 32 у Деснянському районі м. Києва виявлено порушень на загальну суму 15,889 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів, чи 0,9 % від загальної вартості перевірених робіт (завищення ТОВ «Іженербудпроект» виконаних проектно-вишукувальних робіт – 6,150 тис. грн, чи 12,7%; завищення ТОВ «Іженербудпроект» виконаних будівельно-монтажних робіт – 9,739 тис. грн, чи 0,6%). Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт (форми №КБ-2в) та з боку підприємств, що здійснювали технічний нагляд.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,150 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. Усунути виявлені порушення на загальну суму 9,739 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 3. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників СВКП «Київводфонд» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт. 6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників СВКП «Київводфонд» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 8. 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», ДП «Укреджбудекспертиза».	Так	6,150	-	-	-	-
58	Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	14.09.2018 №070-5-13/58	1). Під час проведення аудиту діяльності Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітальних ремонтів будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка,9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за 2017 рік виявлено порушень що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 251,410 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «ЕНЕРГІОТЕХКОМПЛЕКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2017 року по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень дошкільного навчального закладу №599, вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва». 2). Встановлено порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 2898,636 тис. грн (всупереч вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII Управління освіти, молоді та спорту замість однієї процедури відкритих торгів у 2017 році провело 3 допорові закупівлі по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в загальноосвітньому навчальному закладі №200, вул. Семашка, 9 у Святошинському районі м. Києва» та укладено 3 договори з ТОВ «Вестбуд плюс»). 3). Порушення без ризику втрат (включення до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) вартості послуг з проведення експертної кошторисної документації на загальну суму 1,992 тис. грн, що не відповідає вимогам оформлення облікової документації в будівництві, яка використовується під час взаєморозрахунків).	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 251,410 тис. грн (завищення ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «ЕНЕРГІОТЕХКОМПЛЕКС» обсягів і вартості виконаних будівельних), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення. 2. В подальшому забезпечувати здійснення авторського нагляду на об'єктах реконструкції та капітальних ремонтів відповідно до вимог пункту 2 Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, укладати прями окремі договори з автором проекту об'єкта архітектури, іншими розробниками затвердженого проекту або уповноваженими особами. 3. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу, яка здійснюватиме перевірку на відсутність поділу предмету закупівель. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних ремонтно-будівельних робіт. 5. В подальшому своєчасно забезпечувати здійснення технічного нагляду під час виконання ремонтно-будівельних робіт на об'єктах, відповідно до пункту 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903. 6. Посилити контроль, з боку підприємств (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. 7. 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	Так	251,41	-	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації В листі від 12.10.2018 №107-37/7340 повідомили, що не погоджуються із виявленими порушеннями у сфері державних закупівель Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації

59	Департамент освіти і науки	від 14.09.2018 №070-5-13/59	Відсутність розпорядчого документу, регламентуючого дії економічних підрозділів в районних управліннях освіти в частині застосування єдиної методології при проведенні бюджетних розрахунків потреб видатків на харчування, внаслідок чого показники, які використовуються в алгоритмі розрахунків, обираються розпорядниками коштів – РДА (районними управліннями освіти самостійно на свій розсуд).	Вдосконалити положення структурних підрозділів та посадові інструкції спеціалістів на предмет визначення зобов'язань та відповідальності в частині виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів, координації роботи районних управлінь та забезпечення впровадження єдиних методологічних засад при плануванні видатків харчування.	Частково	-	-	На стадії виконання: передбачено створення методологічного центру, який включено до проекту комплексної програми "Освіта Києва. 2019-2013"
			Система застосованих розрахунків та вибору показників не забезпечує дотримання принципу рівних можливостей закупівлі якісних послуг харчування і справедливого (однакового) розподілу бюджетних асигнувань між навчальними закладами в розрізі десяти районів міста Києва.	Розробити розпорядчий документ (процес внутрішнього контролю), регламентуючий послідовність дій економічних та бухгалтерських підрозділів в районних управліннях освіти в частині застосування єдиної методології при проведенні бюджетних розрахунків потреб видатків на харчування, бюджетних витрат, складанні проектів кошторисів видатків.	частково	-	-	
			З'ясовані причини негативних результатів перевірок, проведених Головним управлінням Держзодолжслужби у м. Києві та Державною установою «Київський міський лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України», які, на думку аудиту, полягають у ризикові коливанні протягом 2016-2017 років вартості безкоштовного харчування учнів комунальних закладів в розрізі районів через відсутність системи прозорості забезпечення формування ціни на харчування учнів в частині визначення структури статей витрат виконавців послуг, внаслідок чого діти Голосіївського, Дарницького, Десянського та Солом'янського районів мають харчування значно менше розрахованої згідно з вимогою постанови №1591 вартості збалансованого продуктового набору, тоді як у Печерському, Подільському та Шевченківському районах відповідне відхилення має незначне значення.	З метою забезпечення формування єдиної ціни на харчування дітей та учнів в навчальних закладах комунальної форми власності міста Києва розробити стандарт документального оформлення управлінських рішень щодо забезпечення безкоштовного харчування учнів в комунальних закладах в частині визначення єдиних вимог до проектів відповідних розпоряджень РДА та забезпечити їх обов'язкове покладження з Департаментом освіти.	Частково	-	-	На стадії виконання: розроблено концепцію реформування системи шкільного харчування, якою передбачено запровадження єдиного миського меню, технологічних карт (рецептур), єдиної системи контролю та поступове перенесення навантаження з шкільних харчоблоків до центральних фабрик
			Щотижневі меню, на підставі яких готуються страви учням, не відповідають вимогам чинного законодавства щодо необхідного змісту калорійності та енергетичної цінності продуктів, наприклад, у запропонованому меню ТОВ «ПОНТЕМ.УА» недотримано жодного необхідного показника, а саме: значне перевищений зміст жиру в стравах (на 78% та 70% відповідно) за рахунок недоотримання білків та вуглеводів	З метою забезпечення безпосереднього зв'язку між виділенням коштів з бюджету на харчування та результатами їх використання, впровадити зміну механізму управління коштами, у тому числі шляхом зміни (удосконалення) механізму управління бюджетними коштами через залучення в процес організації харчування отримувачів бюджетних коштів, якими в подальшому буде забезпечуватися харчування відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі».	частково	-	-	На стадії виконання: розроблено проект Порядку організації харчування учнів (вихованців) у закладах освіти та відповідні проекти розпорядження КМДА та рішення КМР щодо його затвердження. Порядком визначена послідовність та складові частини організації харчування, а саме: - харчування в школах забезпечують комунальні підприємства, заснованих яких є КМР (далішні); - і далішні входять до мережі головних розпорядників коштів бюджету міста Києва; - і далішні - комунальні підприємства за результатами проведеної публічної процедури закупівлі на постачання товару (продуктів харчування) укладають договори поставки та організують харчування учнів.
			Управлінням освіти Дарницької РДА під час укладання договорів на послуги з організації шкільного харчування у закладах освіти, в порушення п. 3.3 (додатку 3) розпорядження КМДА від 11.09.2009 № 1036, не забезпечено включення пунктів, якими передбачається відтермінування строків платежів за надані послуги у разі відсутності та/або затримки фінансування, що призвело до неефективного витрачання, а як наслідок втрати бюджетних коштів на суму 70,2 тис. гривень.	1. Включити до договорів про закупівлю послуг з організації шкільного харчування у закладах освіти пункти, якими передбачається відтермінування строків платежів за надані послуги у разі відсутності та/або затримки фінансування. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства працівників Управління, причетних до виявленого порушення.	Ні	-	-	
			Управлінням освіти Святошинської РДА та Дарницької РДА у період 2015- 2016 років в порушення ст. 188 ГКУ, ст. 526, ст. 638, ст. 651 ЦКУ, прийнято та сплачено послуги шкільного харчування понад передбачені основними умовами договорів (специфікаціями) потреби, в розрізі вікової категорії школярів, без укладання відповідних додаткових угод, що призвело до ризику втрат бюджетних коштів на суму 348,1 тис. гривень.	1. Забезпечити безумовне та своєчасне внесення змін в основні умови договорів у разі зміни обсягів потреб на послуги шкільного харчування, в т. ч. в розрізі вікових категорій, шляхом укладання додаткових угод. 2. Розробити порядок візування та контролю додаткових угод на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб. 3. Підвищити кваліфікацію осіб відповідальних за відповідність укладених договорів, вимогам чинного законодавства. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідальних працівників Управління причетних до порушень.	Ні	-	-	
			Внаслідок укладання Управлінням освіти, молоді та спорту Святошинської РДА з КП «Промінь в Святошинському районі міста Києва» додаткової угоди від 02.10.2017 №2 до Договору від 26.07.2017 №275/17 на послуги з організації харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів в частині збільшення ціни за одиницю послуги, з порушенням ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі» завдано втрат бюджету міста Києва на суму 2 227,2 тис. гривень.	1. Усунути виявлені порушення на суму 2 227,2 тис. грн та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо їх усунення. 2. Розробити порядок візування та контролю додаткових угод на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідальних працівників Управління причетних до порушення.	Ні	-	-	
			Неякісне виконання повноважень координації головних розпорядників бюджетних коштів, зокрема недостатність практичного врегулювання процесів та процедур виконання завдань та функцій відділу фінансів установ освіти, в частині відсутності кооперативної мережі, необхідних аналітичних реєстрів та відсутності механізмів оперативного збору і обробки інформації від всіх районів міста Києва.	Впровадження змін в обліковій політиці в частині дії кооперативної мережі інформаційного обміну аналітичної інформації про стан виконання та результати процесу забезпечення харчування учнів та дітей, забезпечення введення необхідних аналітичних реєстрів порівняння відповідних показників між районами та співставлення відповідних показників з попередніми періодами, а також здійснення внутрішній контроль в частині виявлення фактів викривлення фінансової звітності та порушення вимог розпорядчих і нормативних документів.	Ні	-	-	

60	КП "Київбудреконструкція"	від 17.09.2018 №070-5-13/60	<p>Під час аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації ЗНЗ №200 на вул. Семашка, 9 та ДНЗ №599 на вул. Василя Стуса, 26-А встановлено порушень, що призвели до втрат на суму 10042,296 тис. грн, чи 25,4 % вартості перевірених робіт, з яких станом на 12.09.2018 усунуто 2176,544 тис. гривень.</p> <p>1. Завищення ТОВ «Капітал Бідлінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації ЗНЗ №200 - 6039,900 тис. грн, з яких усунуто - 1761,297 тис. грн шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактично-виконаних робіт, сума неусунутих порушень - 4278,603 тис. грн;</p> <p>2. КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 89,097 тис. грн по ЗНЗ №200;</p> <p>3. Завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт з термомодернізації ДНЗ №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва - 98,121 тис. грн;</p> <p>4. Завищення ТОВ «Капітал Бідлінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації ДНЗ №599 - 3747,650 тис. грн, з яких усунуто - 415,247 тис. грн шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактичного виконання робіт, сума неусунутих порушень - 3332,403 тис. грн;</p> <p>5. КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника - 67,528 тис. грн по ДНЗ №599. Крім того, в ході перевірки встановлено ряд недоліків, що ставит під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 3489,9 тис. грн (в т. ч. термомодернізації ЗНЗ №200 - 1581,900 тис. грн, ДНЗ №599 - 1908,000 тис. грн).</p>	<p>1. Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва. 1.1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4278,603 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал Бідлінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року (завищення вартості обсягів робіт - 3831,718 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів - 213,026 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН - 233,859 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p>	частково	2531,8	-	Станом на 01.04.2019 сума неусунутих порушень - 3508,037 тис.грн. В листі від 20.11.2018 №247/3-1398 КП Київбудреконструкція поінформувало, що ТОВ «Капітал Бідлінг» надіслало повторно лист-вимогу щодо усунення порушень
				<p>1.2. Усунути виявлене порушення на суму 89,097 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва за 2017-2018 роки, станом на 01.08.2018, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.</p>	частково	30,3	-	Станом на 01.04.2019 сума неусунутих порушень - 58,761 тис.грн
				<p>1.3. Пригнати до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року</p>	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
				<p>1.4. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
				<p>1.5. 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 «Укрбудекспертиза».</p>	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
				<p>2. Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва 2.1. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») коштів у сумі 98,121 тис. грн (80,285 тис. грн - за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн - за договором від 28.03.2017 №33-Г-КП-ТС) за виконані ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» проектно-вишукувальні роботи за грудень 2015 - травень 2016 років, травень 2017 року по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва», надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи.</p>	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
				<p>2.2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3332,403 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал Бідлінг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за жовтень 2017 - січень 2018 років (завищення вартості обсягів робіт - 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів - 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН - 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати - 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування - 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через відсутність довідки Гідроміценру на літнє здорощання складає 16,388 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p>	Частково	1576,2	-	Станом на 01.04.2019 сума неусунутих порушень - 2171,4 тис.грн В листі від 20.11.2018 №247/3-1398 КП «Київбудреконструкція» поінформувало, що 17.10.2018 підготовлена та направлена претензія №247/3-1231 з вимогою про усунення порушень.
				<p>2.3. Усунути виявлене порушення на суму 67,528 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва) за жовтень 2017 - січень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.</p>	частково	24,5	-	Станом на 01.04.2019 сума неусунутих порушень - 43,028 тис.грн
				<p>2.4. Пригнати до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за жовтень 2017 - січень 2018 років.</p>	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
				<p>2.5. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
<p>2.6. 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 «Укрбудекспертиза».</p>	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації				
61	КП "Міський магазин"	від 20.09.2018 №070-5-13/61	<p>Встановлено, що з 32 операцій щодо видачі з каси підприємства готівки на загальну суму 1 812,4 тис. грн. для здачі її в банк в 19 операціях на суму 778,0 тис. грн. кошти фактично не зараховано на банківські рахунки, хоча в бухгалтерському обліку безпідставно відображено їх отримувачами в банк, чим явно вивернено дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою приховування нестачі, внаслідок чого нанесено збиток КП «Міський магазин» на відповідну суму.</p> <p>Встановлено некаше перерахування колишнім начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером Пашковим В.С. на особистий картковий рахунок в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» заробітної плати, нарахування якої не підтверджено первинними документами, на загальну 218,2 тис. гривень.</p> <p>Встановлено, що внаслідок відсутності підписів керівника підприємства на платіжних відомостях та невідповідність їх даним первинних касових документів щодо видачі з каси заробітної плати працівникам, з якими укладені цивільно-правові договори, та окремих штатних працівників, неможливо в рамках аудиту підтвердити законність витрат по оплаті праці на загальну суму 688,7 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити відшкодування завданих збитків КП «Міський магазин» в сумі 777,8 грн. за рахунок винної особи;</p>	частково	-	-	Документи передано до прокуратури в рамках кримінального впровадження №12018100010006108 від 25.06.2018
				<p>Відшкодувати незаконні витрати по безпідставно виплаченій заробітній платі Пашкову В.С. на загальну суму 218,2 тис. грн. за рахунок винної особи;</p>	частково	-	-	
				<p>Поновити бухгалтерський облік витрат по оплаті праці, у тому числі в частині щомісячних оборотно-сальдових відомостей з нарахування та виплати заробітної плати штатним працівникам КП «Міський магазин», та за цивільно-правовими договорами за період з 01.01.2017 по 31.03.2018, а також особові рахунки за відповідний період.</p>	Так	-	-	-
				<p>Поновити первинні касові документи по виплаті заробітної плати за період з 01.01.2017 по 31.03.2018, у тому числі платіжні відомості.</p>	Так	-	-	-
			<p>Вжити дієвих заходів щодо усунення виявлених порушень на загальну суму 688,7 тис. грн.</p>	частково	-	-	Документи передано до прокуратури в рамках кримінального впровадження №12018100010006108 від 25.06.2018	

		Результати аудиту засвідчили чисельні порушення ведення касових операцій, у тому числі невідображення в обліку касових операцій на загальну суму 166,7 тис. грн. з видачі коштів для розрину; а також наявність нестачі в сумі 0,4 тис. грн. та лишків в сумі 2,7 тис. грн., які виникли протягом 2017 року через невідповідність даних касової книги фактичним даним первинних документів.	Оприбуткувати лишки в сумі 0,4 тис. грн. та відшкодувати нестачі в сумі 2,7 тис. грн.	Так	3,1	-	-
		Виявлено бездіставне отримання в під звіт колишнім головним бухгалтером-касира Пашковим В.С. з каси підприємства готівки на загальну суму 481,4 тис. грн. без дозволу керівника з перевищенням строку повернення невикористаної готівки (два дні), чим порушено вимоги чинного законодавства.	Привести облікову політику підприємства до вимог Положення про ведення касових операцій в частині здійснення записів в касовій книзі за кожним касовим ордером в день їх надходження або видачі.	Так	-	-	-
		Встановлено викривлення результатів діяльності КП «Міський магазин» за 2016 та 2017 роки щодо бездіставного заниження обсягу інших операційних (фінансових) доходів на загальну суму 765,4 тис. грн. від надходження коштів за депозитним рахунком.	Впровадити регламент видачі готівки в звіт в частині складання заяви із визначенням конкретних цілей та отримання дозволу на видачу коштів.	Так	-	-	-
		Необгрунтовано завищений ліміт каси в сумі 60,0 тис. грн. та недотримання строків здавання готівки в банк (кожного дня) створили передумови безконтрольного накопичування готівкової виручки від торгівельної діяльності в касі КП «Міський магазин», внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 (майже за 15 місяців) лише 32 рази (у середньому лише 2 рази на місяць) керівником – директором КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. та колишнім головним бухгалтером-касиром Пашковим В.С. складалась документи (відаткові касові ордери) на здавання виручки в банк.	Внесення змін та доповнень до облікової політики в частині застосування в бухгалтерському обліку необхідних аналітичних субрахунків для обліку доходів по видам діяльності підприємства (ярмарки, сезонуна торгівля, пересування торгівля, продаж книжкової продукції, депозит та інше), а також дотримання вимог чинного законодавства для обліку інших операційних (фінансових) доходів.	Так	-	765,5	-
		Невживажені управлінські рішення щодо передачі в компетенцію однієї посадової особи – Пашкову В.С. всіх повноважень по контролю взаємоп'язаних фінансових операцій щодо надходження та використання готівкових коштів, у тому числі щодо обов'язків головного бухгалтера, касира, бухгалтера по нарахуванню та виплаті заробітної плати, введеному касових та банківських операцій, а також голови інвентаризаційної комісії, створили загрозу безконтрольної діяльності в частині прийняття Пашковим В.С. рішень з незаконного використання активів підприємства.	Виважено розрахувати ліміт каси та строки здавання готівкової виручки в банк.	Так	-	-	-
		Внаслідок проведення неясної річної інвентаризації активів і розрахунків за 2017 рік, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності мали викривлення в частині бездіставного завищення статті грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 625,2 тис. грн. та 791,3 тис. грн. відповідно.	Розпорядчим документом регламентувати послідовні процеси внутрішнього контролю, нормами якого унеможливають консолідацію всіх функцій контролю в обов'язках однієї посадової особи, а навпаки створити регламент взаємопов'язаного моніторингу законності фінансових операцій, достовірності даних бухгалтерського обліку та реальності даних фінансової звітності.	Так	-	-	-
		Управлінські рішення щодо ведення фінансово-господарської діяльності, результатом яких є значне перевищення темпів зростання витрат (на 116%) порівняно з доходами (на 14%), а розмір отриманого прибутку порівняно з 2016 роком зменшено на 65% з 7 420,5 тис. грн. до 3 375,6 тис. грн. (через суттєве зростання більше ніж в 5 разів адміністративних витрат по оплаті праці та відрахування на соціальні заходи з 1 006,5 тис. грн. до 5 054,7 тис. грн., які майже в 6 разів перевищують показники, передбачені фінансовим планом в сумі 883,2 тис. грн).	Наказом по підприємству затвердити перелік осіб, відповідальних за здійснення контролю за достовірності фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.	Так	-	-	-
		Під час перевірки вартості фактично виконаних будівельно-монтажних робіт з санації зовнішньої водопровідної мережі по вул. Ломоносова 5-та черга будівництва від В-1/ПГ (ісп. рек.) вул. Композитора Мейтуса до В-3 (ісп. рек.) вул. С. Ковалевської, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладами 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 950,131 тис. грн (з ПДВ).	Відповідним регламентом підприємства передбачити внесення змін в фінансовий план підприємства на підставі розрахункового обґрунтування при фактичній наявності перевищення показників витрат порівняно із затвердженим планом.	Так	-	-	-
62	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ ЛІКО-ХОЛДІНГ)	від 04.10.2018 №070-5-13/62	Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ІМО «Ліко-Холдинг» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва зовнішньої водопровідної мережі по вул. Ломоносова 5-та черга будівництва від В-1/ПГ (ісп. рек.) вул. Композитора Мейтуса до В-3 (ісп. рек.) вул. С.Ковалевської, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», слід враховувати результати аудиту в частині підтвердженій висновком КП «Київекспертиза» від 30.05.2018 № 070-01/395 вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з санації зазначеної водопровідної мережі на суму 931,758 тис. грн з ПДВ, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	-	950,131	-
63	Управління освіти Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	від 18.10.2018 №070-5-13/63	Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договорів, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розраховано в розмірі 215,65 тис. гривень.	1. Тендерному комітету призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю ціні середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів. 2. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.	Так	-	-
		Замовником не вірно визначено предмет закупівлі.	3.Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі.	Так	-	-	
		Замовником у тендерній документації встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	4. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації члена тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність вимог тендерної документації вимогам чинного законодавства. 5. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в майбутньому, вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	
		Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця.	6. Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів. 7. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Так	-	-	
		Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.	8. Нормативно-ропорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль договорних закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом	Так	-	-	
		Замовником не визначено кількісні та вартісні показники додаткових угод до договорів.	9. Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів та додаткових угод до них.	Так	-	-	

64	КК "Київавтодор"	від 19.10.2018 №070-5-13/64	Під час аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, плану, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту «Виконання заходів, пов'язаних із запобіганням виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру на колекторі дощової каналізації по вул. Багатовітваській, 36-38 у Шевченківському районі м. Києва. Капітальний ремонт» за період виконання робіт 2015 – 2018 роки встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 412,579 тис.грн (121,262 тис. грн - завищення ТОВ «Інжкомпрект» проектно-визначальних робіт у листопаді 2016 – липні 2017 років, 285,438 тис. грн - завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МИСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, 5,879 тис. грн - завищення КК Київавтодо витратів на утримання служби замовника). Крім того КК Київавтодор перерахувало ТОВ «Інжкомпрект» кошти у сумі 24,008 тис. грн з ризиком їх втрат, у зв'язку з відсутністю в Журналі авторського нагляду відповідних записів.	1. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 121,262 тис. грн за виконані ТОВ «Інжкомпрект» проектно-визначальні частково 2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 285,438 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Бу 3. Усунути виявлене порушення на суму 5,879 тис. грн (завищення витратів на утримання служби замовника), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю 4. Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записи щодо відповідності або не відповідності будів 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль 6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання 7. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного ви 8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення роб	57,7 – – – – – – –	– – – – – – –	Листом від 22.12.2018 №01-5/17/4619 КК Київавтодор поінформувала, що ТОВ «Інжкомпрект» направлено запит щодо повернення на рахунок КК Київавтодор коштів. Сума неусуєнених порушень станом на 01.04.2019 - 63,562 тис. грн Листом від 22.12.2018 №01-5/17/4619 КК Київавтодор поінформувала, що ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МИСТО» направлено запит щодо повернення на рахунок КК Київавтодор коштів, у сумі 285,438 тис. грн Листом від 22.12.2018 №01-5/17/4619 КК Київавтодор поінформувала, що після отримання коштів на рахунок, корпорація негайно поверне кошти в бюджет міста та виконає коригування витратів на утримання служби замовника у сумі 5,879 тис. грн Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
65	РС СКП "Спецкомбінат ПКПО"	від 14.11.2018 №070-5-13/65	Під час аудиту відповідності діяльності РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» як замовника щодо дотримання актів законодавства, плану, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту поливального водопроводу міського кладовища по вул. Стеценка, 18 за 2017 р встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 59,397 тис. грн (завищення у 2017 році ТОВ «Делікс Плюс» виконаних будівельних робіт). РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» не застосовано електронну систему закупівель при здійсненні договорної закупівлі у 2017 році робіт з капітального ремонту поливального водопроводу міського кладовища по вул. Стеценка, 18, чим не дотримано Порядок здійснення договорних закупівель, затверджений наказом ДП «Зовнішторгвнндав України» від 13.04.2016 № 35 та листа-попередження голови КМДА Кличка В.В. від 05.08.2016 № 001-2245 «Про застосування системи електронних торгів під час проведення договорних закупівель». В порушення вимог п.п.2,3,5 Постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» замовником РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» не забезпечено здійснення технічного нагляду під час виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт поливального водопроводу Миського кладовища, вул. Стеценка, 18».	1. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль договорних закупівель з використанням системи електронних закупівель з метою дотримання принципів добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недотриманням вимог законодавства під час здійснення договорної закупівлі. 3. Усунути виявлене порушення на загальну суму 59,397 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». 7. Неухильно дотримуватись вимог законодавства (в т.ч. Постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903) щодо здійснення технічного нагляду при виконанні будівельно-монтажних робіт з капітальних ремонтів, реконструкції, будівництва об'єктів. 8. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення технічного нагляду.	– – – – – – –	– – – – – – –	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації В листі від 13.12.2018 №2120 замовник РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» поінформувала, що до ТОВ «Делікс Плюс» направлено претензію щодо повернення зайво сплачених коштів у сумі 59,397 тис. грн – – Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
66	Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державно адміністрації)	від 17.12.2018 №070-5-13/66	В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг здійснених у 2016-2017 роках на загальну суму 83 524,51 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 76342,33 тис. грн, з них: що призвели до втрат на – 104,698 тис. грн, що не призвели до втрат на 76 237,63 тис. грн. Крім того, допущено неефективних закупівель з одиничними втратами в розмірі 3353,96 тис. грн. та потенційних у розмірі 676,17 тис. гривень. Проведеним аналізом оголошених Департаментом закупівель за 2017 рік було виявлено, що основними переможцями серед постачальників товарів є ТОВ «Сучасна лікарня» (32%), ТОВ «ОРТОМІПЕКС» (17%), ТОВ «Альтернатива трейд» (14%), ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» (12%). Основними переможцями процедур закупівель на надання послуг з оздоровлення в 2017 році є: ТОВ «Скадовськ-АКВА» (20%), ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» (12%), ПП «КУРОРТИ ПРИАЗОВ'Я» (12%), ДП «Клінічний санаторій ім. Горького» (10%). Середня кількість учасників протягом року в середньому становила 2,22 учасника, яка не висока та свідчить про низьку конкуренцію при організації закупівель. Основною причиною малої кількості учасників в торгах є встановлення Замовником вимог, які обмежують коло учасників з ознаками дискримінації. Кількість скарг найбільша у лютому, серпні та листопаді 2017 року, які стосувалися відносно неправомірного відхилення учасників закупівель, порушення принципів «конкурентності», «об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій». В ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме: - у договорі про надання соціальних послуг з паліативної допомоги чітко не визначено детальну інформацію щодо обсягу, періодичності, змісту та якості соціальних послуг, їх тривалості та строків надання, що свідчить про ризик потенційних втрат на суму 429,57 тис. грн; - умовами договору чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання, відсутній розрахунок вартості послуг, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та невідповідної якості, що свідчить про ризик потенційних втрат на загальну суму 246,596 тис. грн;	1. Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства 2. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства 3. У разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками Департаменту	Так Так Так	– – –	– – –

	<p>- умовами договору про надання інформаційно-консультаційних послуг з питань публічних закупівель не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 65,400 тис. грн;</p> <p>- в договорах на закупівлю на оздоровлення визначено дати заїздів та виїздів на зміни після 15 грудня поточного року, що не відповідає термінам можливого останнього дня перебування осіб в санаторно-курортних закладах, що не відповідає нормам постанови КМУ від 31.03.2015 № 200 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті на забезпечення постраждалих учасників Революції Гідності та учасників антитерористичної операції санаторно-курортним лікуванням»;</p> <p>- умовами договорів на закупівлю послуг з концертної програми, персональних хронометрів, подушок протипролежневих, послуг з соціальної адаптації чітко не визначено: основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання; відсутній розрахунок вартості послуг, номенклатура, асортимент послуг, вимоги до їх якості та їх складових, кількість продукції згідно запропонованого асортименту, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та невідповідної якості та ризик неефективного витрачання бюджетних коштів;</p> <p>- не забезпечено своєчасну передачу закуплених товарів особам з інвалідністю, що призвело до закінчення гарантійних термінів обслуговування та ризику додаткового неефективного використання коштів, спрямованих на ремонт;</p> <p>- замовником під час здійснення закупівель платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01, послуг з організації та проведення концертної програми та послуг з приготування та нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав порушено принципи здійснення закупівель: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників; об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій та запобігання корупційним діям і зловживанням;</p> <p>- при здійсненні закупівлі палативної допомоги допущено до закупівлі учасників, які є пов'язаними особами;</p> <p>- при здійсненні закупівель послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) виконавців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів та оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації порушено принцип об'єктивної та неупередженої оцінки, що полягає у створенні завідомо неправдивої інформації в офіційних документах та внесення завідомо неправдивих відомостей до них (протоколів оцінки);</p> <p>- замовником при здійсненні закупівель послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військослужбовців військових частин, в тендерній документації та проекті договору не передбачено вимоги, що відповідають соціальним стандартам оздоровлення та відпочинку дітей;</p> <p>- під час здійснення закупівель: платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 (у 2017 році - ТОВ «ОРТОМПЕК») та ПП-03 (у 2017 році - ТОВ «Сучасна Лікарня»); послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) виконавців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів, послуг оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації, послуг оздоровлення дітей інвалідів (у 2016 році - ТОВ Міжнародний дитячий медичний центр «Скіфо», у 2017 році - ТОВ «Скадовськ-Аква»); послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військослужбовців військових частин (у 2017 році - ФОП Цинник), послуг оздоровлення ветеранів війни та праці, інвалідів І та ІІ груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Києва (у 2017 році - ДП «Клінічний санаторій ім. Горького») та послуг з палативної допомоги (у 2017 році - БО «100 відсотків життя. Київський регіон»), колексо-інвалідних (у 2016 році - ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА»), матраців протипролежневих (у 2016 році - ТОВ «Світ літньої поди та реабілітації» та ТОВ «ОСД Східна Європа»), замовником було допущено невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торгів; невідхилення тендерної пропозиції учасника переможця у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону; невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства;</p> <p>- під час виконання договору закупівлі послуг з оздоровлення дітей інвалідів не забезпечено виконання зобов'язання належним чином в частині несвочасної передачі путівок;</p> <p>- під час закупівлі платформи підйомної для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 у ТОВ «ОРТОМПЕК» поставлено обладнання з порушенням термінів, визначених договором, а замовником не вжито відповідних до вимог чинного законодавства та умов договору заходів, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 104,698 тис. грн;</p> <p>- прийнято неефективне управлінське рішення щодо закупівлі підйомників гусеничних LG2004 для крісла інвалідного, платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 та ПП-03, яке тривалий час знаходиться на відповідальному зберіганні та не використовується, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з потенційними втратами розрахунково на суму 2367,89 тис. грн;</p> <p>- замовником допущено здійснення закупівель технічних та інших засобів реабілітації за цінами, які перевищують Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 775,76 тис. грн (крісел колісних КьД-12 - 48,600 тис. грн, ліжок з електричним приводом - 727,160 тис. грн), та оціночних втрат у розмірі 144,9 тис. грн в результаті закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові (крісел стільців СтД-04);</p> <p>- замовником у 2016 здійснено закупівлю «послуг з проведення концертної програми» на загальну суму 238,278 тис. грн, без проведення передбачених Законом процедур закупівель;</p> <p>- допущено невідповідність умови договору про закупівлю змісту пропозиції учасника - переможця, що призвело до недійсності договорів про закупівлю на загальну суму 12 523,46 тис. грн. з ризиком втрат, зокрема: договору на закупівлю соціальних послуг соціальна адаптація молодих людей з інтелектуальними та комплексними порушеннями -246,596 тис. грн; договору на закупівлю персональних хронометрів -700,0 тис. грн.; договору на закупівлю послуг з оздоровлення дітей-інвалідів -8993,760 тис. грн.; договору на закупівлю послуг з оздоровлення дітей учасників АТО-2583,10 тис. грн.</p> <p>- допущено невідповідність умов договорів 2016 року на закупівлю памперсів, колексо інвалідних та матраців</p>	<p>4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів і послуг та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021.2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур закупівель</p> <p>5. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності провочни в порядку, визначеному Цивільним кодексом України</p> <p>6. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель</p> <p>7. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства</p> <p>8. Провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель</p> <p>9. Визначити відповідальну особу за відповідність умов договору умовам пропозиції переможців торгів</p> <p>10. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін Граничними цінами та недопущення їх перевищення</p> <p>11. Тендерному комітету перед плануванням закупівель брати обгрунтування технічних, якісних, кількісних характеристик предмету закупівель у профільних структурних підрозділах</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	
--	---	--	---	---	---	--

69	Школа І-ІІІ ступенів №300 Десянянського району міста Києва	від 22.12.2018 №070-5-13/69	Внесення підрядною організацією ПП «АНС» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт по об'єкту «Роботи з капітального ремонту стадіону та майданчиків школи І-ІІІ ступенів №300 Десянянського району м. Києва, розташованого за адресою м. Київ просп. Володимир Мавковського, 93-г», які в подальшому було взято до обліку замовником робіт – Школою №300 та сплачено в повному обсязі, призвело до фінансових втрат бюджетних коштів на суму 203,3 тис. гривень.	Керівництву Школи №300 - усунути виявлені порушення на суму 203,3 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо їх усунення.	Так	203,3	-	-	-
			Керівництву Десянянської РДА - провести нараду по результатам аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	Так	-	-	-	-	
			Керівництву Десянянської РДА - ритягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення.	Так	-	-	-	-	
			Керівництву Десянянської РДА - взяти на контроль врахування школою І-ІІІ ступенів №300 Десянянського району м. Києва рекомендацій наданих Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту за результатами аудиту.	Так	-	-	-	-	
			Спеціалістами експертної організації ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА В БУДІВНИЦТВІ», які проводили експертизу кошторисної частини проектної документації по об'єкту «Роботи з капітального ремонту стадіону та майданчиків школи І-ІІІ ступенів №300 Десянянського району м. Києва, розташованого за адресою м. Київ просп. Володимир Мавковського, 93-г», були допущені помилки внаслідок чого, загальна вартість витрат за помилковими визначеннями складала понад 500,0 тис. грн, що невинновато збільшило вартість капітального ремонту більш ніж на третину та створило ризик нанесення збитків бюджету на відповідну суму.	Керівництву Школи №300 - подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад: КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза»	Так	500,0	-	-	-
ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» в порушення постанови КМУ від 11.07.2007 №903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» та основних умов договору від 07.06.2018 №07/06/18, укладеного з замовником робіт – Школою №300, не було забезпечено проведення належного технічного нагляду та контролю за виконанням робіт, що в разі сплати замовником робіт таких послуг призведе до ризику втрат на суму 25,0 тис. гривень.	Керівництву Школи №300 - розглянути можливість розірвання договору з ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» за ненадання виконання ним основних умов договору із забезпечення технічного нагляду та контролю за виконанням будівельно-ремонтних робіт та у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад: КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза»	Так	-	-	-	-			
В порушення ст.7 Положення про громадський бюджет міста Києва Десянянською районною робочою групою з питань громадського бюджету, не забезпечено проведення експертизи кошторисної частини проекту-переможа, що в подальшому унеможливило його реалізацію в повному обсязі та, як наслідок, призвело до нерезультативного витрачання бюджетних коштів та спричинило виникнення конфліктних ситуацій між замовником робіт та авторами і співавторами проекту №361 щодо його реалізації.	Керівництву Десянянської РДА - притягнути до відповідальності, згідно чинного законодавства, членів районної робочої групи з питань громадського бюджету відповідальних за забезпечення проведення експертизи громадських проектів.	Так	-	-	-	-			
			Керівництву Десянянської РДА - внутрішнім розпорядчим документом визначити особу, із числа членів районної робочої групи з питань громадського бюджету, на яку буде покладено відповідальність за забезпечення проведення експертизи кошторисної частини проектів громадського бюджету, які збирали необхідну кількість голосів підтримки, перед внесенням на голосування.	Так	-	-	-	-	
70	Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	від 27.12.2018 №070-5-13/70	Внесення підрядною організацією ТОВ «КИВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в за період липень-листопад 2018 року завищених даних вартості та обсягів робіт, які в подальшому було взято до обліку Управлінням освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації та частково сплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на суму 24,0 тис. грн, та засвідчило неясне надання ФОП Мисько С. А. послуг з технічного нагляду та контролю за виконанням робіт на об'єкті.	1. Усунути виявлені порушення на суму 24,0 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо їх усунення.	Так	24,0	-	-	-
			2. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-	-	
			3. У подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	-	
71	КП "Київбудреконструкція"	від 27.12.2018 №070-5-13/71	Під час аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 – 2017 роках виявлено порушень, що призвели до фінансових втрат на загальну суму 546,132 тис. грн (в т.ч: ЗНЗ №292 по вул. Костянтина Данькевича, 5 Десянянського району м. Києва - 52,127 тис. грн, ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б Десянянського району м. Києва - 248,292 тис. грн, ЗНЗ №263 по вул. Межова, 22 в Подільському районі м. Києва - 194,398 тис. грн, ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-В Дарницького району м. Києва - 32,142 тис. грн, ЗНЗ №279 по вул. Сергія Коласа, 60 (мікрорайон Жуляни) в Солом'янському районі м. Києва - 19,173 тис. грн). Станом на 27.12.2018 КП «Київбудреконструкція» частково усунуто порушення на загальну суму 239,711 тис. грн (будівельні роботи – 234,968 тис. грн, утримання служби замовника – 4,742 тис. грн). Загальна сума неусунутих порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів становить 306,421 тис. гривень.	1.Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу у ЗНЗ №292 по вул. Костянтина Данькевича, 5 Десянянського району м. Києва» – 48,303 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «Енергосервіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2016 – листопад 2017 років – 47,339 тис. грн (39,822 тис. грн – вартість матеріалів, 7,517 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)); завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника – 0,964 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	частково	3,824	-	-	Сума неусунутих порушень - 48,285 тис. грн. Листом від 24.05.2019 №247/3-574 КП "Київбудреконструкція" направлено вимогу до ТОВ "Енергосервіс" на повернення зайвосплачених 47,399 тис. грн.
			2.Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень у ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б Десянянського району м. Києва» – 93,567 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «БУДСПЕЦСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2016 року – 85,851 тис. грн (33,343 тис. грн – обсяги робіт, 41,534 тис. грн – вартість та кількість матеріалів; 10,974 тис. грн – неправильне застосування (РЕКН)), завищення ТОВ «БУДІНТЕРНЕНШІЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2017 року на загальну суму 5,848 тис. грн (5,284 тис. грн - обсяги, 0,564 тис. грн - вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 1,868 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	частково	154,725	-	-	Сума неусунутих порушень - 93,564 тис. грн. Листом від 24.05.2019 №247/3-572 КП "Київбудреконструкція" направлено вимогу до ТОВ "БУДСПЕЦСЕРВІС" щодо повернення зайвосплачених 85,851 тис. грн та листом від 24.05.2019 №247/3-573 до ТОВ "БУДІНТЕРНЕНШІЛ" щодо повернення 5,848 тис. грн.	
			3. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт спортивного залу у гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22 в Подільському районі м. Києва» – 119,862 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «Атлант-плюс» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 117,526 тис. грн (69,523 тис. грн – обсяги робіт, 45,536 тис. грн – вартість та кількість матеріалів, 2,467 тис. грн – неправильне застосування (РЕКН)), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 2,336 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	частково	74,536	-	-	Станом на 01.04.2019 сума неусунутих порушень - 119,862 тис. грн	
			4. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-В Дарницького району м. Києва» – 25,516 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «КАСКАД-СД» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 25,044 тис. грн (8,868 тис. грн – обсяги робіт, 16,176 тис. грн – вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,472 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	частково	6,626	-	-	Сума неусунутих порушень - 25,516 тис. грн Листом від 24.05.2019 №247/3-575 КП "Київбудреконструкція" направлено вимогу до ТОВ «КАСКАД-СД» щодо повернення зайвосплачених 25,044 тис. грн.	
			5.Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 19,173 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів у ЗНЗ №279 по вул. Сергія Коласа, 60 (мікрорайон Жуляни) в Солом'янському районі м. Києва» (в т. ч. завищення ТОВ «Київське енерго-будівельне управління» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 18,809 тис. грн (17,046 тис. грн – обсяги робіт, 1,763 тис. грн – вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,364 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	-	-	-	Листом від 24.05.2019 №247/3-576 КП "Київбудреконструкція" направлено вимогу до ОБ «Київське енерго-будівельне управління» щодо повернення зайвосплачених 18,809 тис. грн.	

			6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень.	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
			7. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
			8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	-	-	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
72	КП "Житий ринок"	від 28.12.2018 №070-5-13/72	В результаті неперерахування до бюджету м. Києва частини (50%) доходів від оренди майна станом на 01.10.2018 міським бюджетом недоотримано доходів у сумі 1 384,2 тис. гривень.	Частково	1057,0	-	Необхідно більше часу для погашення заборгованості.
			В результаті безцільного нарахування та виплат доплат за збільшення обсягів робіт протягом 2017 - 4 місяців 2018 років порушено вимоги трудового законодавства та завдано матеріальних збитків Підприємству на суму 1 532,89 тис. грн (заробітна плата 1 256,47 тис. грн та ССВ - 276,42 тис. гривень).	Так	-	-	-
			Не проведення претензійно-позивної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості та допущення втрати боржників в зобов'язанні призвело до втрат активів Підприємства (дебіторська заборгованість) на загальну суму 1 125,993 тис. гривень.	Так	-	-	-
			Внаслідок фактичного використання 4 орендарями площі ринку на 107,55 кв.м більшої ніж зазначено в договорах оренди, 49,5 кв.м без договору оренди та недотримання умов договорів протягом періоду з 01.01.2017 по 01.10.2018 Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 343,06 тис. грн, в т.ч. бюджетом м. Києва – 171,53 тис. гривень.	Частково	-	-	У лист від 20.03.2019 №292-144 повідомили, що ПП "БудАльянс" надало до КП "Житий ринок" копії технічного паспорту на нежитлове приміщення з вказаним площею приміщення. ФОП Лук'яненко М.А. та ФОП Скіяр І.І. були замовлені експертні оцінки на нежитлові приміщення з фактичною площею використання для заключення додаткової угоди. З приводу невідповідності площі, займаної ФОП Зайнітдинов Ю.І., було направлено лист до Департаменту комунальної власності з проханням внести зміни в договори оренди.
			Внаслідок надання протягом періоду з 01.01.2017 по 01.10.2018 у користування приміщень (площ) ринку за договорами про надання послуг, а не за договорами оренди, Підприємством розрахунково ітрачено доходів на загальну суму 520,234 тис. грн, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва 50% доходів від оренди комунального майна розрахунково на суму 260,117 тис. гривень.	Ні	-	-	Відповіді щодо вжиття заходів по даному питанню не надані.
			Невжиття КП «Житий ринок» заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору на виконання робіт з проектування реконструкції критого ринку в частині стягнення з Проектувальника (Хмельницька філія ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція» компенсаційних та штрафних санкцій за порушення строків виконання ремонтних робіт призвело до недоотримання додаткових коштів на загальну суму 156,50 тис. гривень.	Частково	-	-	КП "Житий ринок" 22.11.2018 надіслав до Хмельницької філії ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція» претензію з приводу порушення умов договору проектування. На сьогоднішній день готується позовна заява для вирішення цього питання в судовому порядку.
			Проведеною вибірковою інвентаризацією основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено нестачу матеріальних цінностей в кількості 166 одиниць загальною вартістю 343,08 тис. гривень.	Так	-	-	-
			Внаслідок невжиття заходів щодо списання з бухгалтерського обліку простроченої кредиторської заборгованості, 84% якої утворилась в 2011 році, завищено боргові зобов'язання на загальну суму 651,341 тис. гривень.	Так	-	-	Необхідно більше часу для повного рішення даного питання.
			В результаті оплати за підготовку до державної перевірки та технічне обслуговування вагів, які не обліковуються по бухгалтерському обліку підприємства, порушено умови договору оренди вагів та понесені зайві витрати (збитки) у сумі 8,0 тис. гривень.	Так	-	-	У листі від 20.03.2019 №292-144 КП "Житий ринок" проінформувало про проведення робіт над проектами нових договорів по оренді та тех.обслуговуванню вагонімірювальних приладів та встановлення переліку вагів що потребують тех. обслуговування.
			Внаслідок зволання керівництвом КП «Житий ринок» у вирішенні питань з організації виконання робіт з реконструкції будівлі ринку протягом 2017 – 9 місяців 2018 років не були освоєні кошти, передбачені Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва, у розмірі 2 754,70 тис. гривень.	Так	-	-	-
			Внаслідок фактичного використання 2 користувачами площі ринку на 9,35 кв. м більшої ніж зазначено в договорах про надання послуг для забезпечення торгівлі протягом періоду з 01.06.2017 по 01.10.2018 Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 55,514 тис. гривень.	частково	-	-	З ТОВ «Ясенвіт» та ФОП Нуров С.М. укладені додаткові угоди, в яких зазначається фактично використовувана площа з переказом вартості послуг за договорами (по ТОВ «Ясенвіт» вартість послуг збільшилась на 3073,5 грн.; по ФОП Нуров С.М. - на 2851,00 грн).

73	КП "Київський інститут земельних відносин"	від 29.12.2018 №070-5-13/73	Недотримання КП «КЗВ» умов Договору та тендерного законодавства при наданні послуг з розробки проекту землеустрою щодо встановлення (зміни) меж міста Києва призвело до втрат Департаменту земельних ресурсів, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва на суму 2936,1 тис. гривень.	Вжити заходів щодо виконання робіт по договору від 18.09.2017 №31 у повному обсязі, а в разі неможливості - звернутись до Департаменту земельних ресурсів щодо вирішення питання відшкодування втрат бюджету м. Києва (враховуючи, що мало місце недотримання ч.1 ст.49, ч.1 п.22 і п.23 ст.116 Бюджетного кодексу України у вигляді попередньої оплати послуг за бюджетні кошти та відсутності завершені роботи) від невиконаних зобов'язань КП «КЗВ» згідно договору від 18.09.2017 №31 на загальну суму 2936,1 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи цих відшкодувань.	Частково	-	-	На стадії виконання.
		Недотримання КП «КЗВ» умов Договору та тендерного законодавства при наданні послуг з розробки технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земельних ділянок від об'єктами комунальної власності (житлові будинки) у Подільському районі м. Києва (загальною кількістю 20 об'єктів) призвело до втрат Департаменту земельних ресурсів, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва на суму 1086,6 тис. гривень.	Вжити заходів щодо виконання робіт по договору від 18.09.2017 №31 у повному обсязі, а в разі неможливості - звернутись до Департаменту земельних ресурсів щодо вирішення питання відшкодування втрат бюджету м. Києва (враховуючи, що мало місце недотримання ч.1 ст.49, ч.1 п.22 і п.23 ст.116 Бюджетного кодексу України у вигляді попередньої оплати послуг за бюджетні кошти та відсутності завершені роботи) від невиконаних зобов'язань КП «КЗВ» згідно договору від 18.09.2017 №31 на загальну суму 2936,1 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи цих відшкодувань.	Частково	-	-	На стадії виконання.	
		Підприємством понесені витрати на сплату роялті громадянам Дудку Д.В. та Івашенку В. М. у II-му півріччі 2017 року та I-му півріччі 2018 року на загальну суму 467,7 тис. грн за комерційне використання Підприємством програмного продукту міського кадастру «Кадастр», при тому, що даний програмний продукт згідно рішення Київської міської ради від 18.04.2013 №194/9251 «Про ведення міського земельного кадастру» не передбачений для комерційної експлуатації.	Принципalti комерційну експлуатацію програмного продукту "Кадастр", розірвати ліцензійний договір від 02.01.2014 б/н	Частково	-	586,6	На стадії виконання.	
		У 2018 році Підприємством сплачено і понесено витрат на розробку програмного продукту геодезичної мережі м. Києва в сумі 165,9 тис. грн, при цьому даний продукт не відповідає технічному завданню і не був введений в експлуатацію у встановлений строк до 30.09.2018, як передбачено п.1.6. договору на створення даного продукту та п.7 рішення Київської міської ради №47/4111 «Про питання міської геодезичної мережі міста Києва» від 15.02.2018, що створює ризик втрат сплачених коштів та невиконання цього рішення Київської міської ради.	Вжити заходів щодо доопрацювання Програмного продукту геодезичної мережі м. Києва, в разі необхідності застосувати претензійно-позовні заходи відшкодування втрат виконавцем робіт.	Частково	-	-	На стадії виконання.	
		При складанні проекту фінансового плану на 2018 рік планові показники господарської діяльності КП «КЗВ» визначалися без проведення розрахунків та на меншому рівні, ніж фактичні показники діяльності Підприємства за 2017 рік. Згідно звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік встановлено необґрунтоване значне перевищення фактичних показників над плановими.	Призначити відповідальну особу за формування фінансових планів та проведення економічних розрахунків на Підприємстві.	Так	-	-	-	
		Нарахування і виплата премій, доплат і надбавок директора, встановлення яких залежить від основних результатів виробничо-господарської діяльності, не контролювалося та не узгоджувалося Органом управління, що може свідчити про необґрунтованість даних виплат, та, як наслідок, створює ризик зайвих витрат Підприємства у загальній сумі 333,8 тис. гривень.	Забезпечити погодження премій, надбавок директору з Органом управління, проводити розрахунки виконання обсягів робіт по договорам.	Ні	-	-	Не укладений контракт з директором підприємства.	
		Підприємством понесені витрати на премії працівникам в 2017 та I-му півріччі 2018 року на загальну суму 3750,5 тис. грн, при цьому не у відповідності з умовами Колективного договору відсутні обґрунтування та документальні підтвердження щодо виконання працівниками показників преміювання.	При виданні наказів на преміювання працівникам враховувати розрахунки виконання показників преміювання, які додавати до наказів.	Частково	-	-	Премії не нараховувалися. Внесені зміни до Колективного договору.	
		Відсутність економічних обґрунтувань прийняття керівництвом КП «КЗВ» рішення про оренду геодезичного обладнання та не визначення доцільності такої оренди створює ризик втрат Підприємства в сумі 43,3 тис. гривень. Обладнання, яке отримано в оренду, протягом періоду, що підлягає аудиту, в бухгалтерському обліку КП «КЗВ» не відображалось, як передбачено законодавством.	1. Внести зміни до договору від 30.03.2018 №01/03/18-КТО в частині зазначення відновної вартості обладнання відповідно до вимог ст.284 ГКУ. 2. Після внесення змін в договір відобразити у бухгалтерському обліку КП «КЗВ» вартість обладнання, що орендується. 3. Провести економічне обґрунтування доцільності даної оренди геодезичного обладнання.	Так	-	28,8	-	
		Кошти від розподілу прибутку за 2017 рік та минулі періоди на цілі розвитку виробництва та матеріального заохочення не використані протягом 2017 - півріччя 2018 року, а переважно на цілі розміщення на депозитних рахунках.	Розробити план використання фонду розвитку виробництва на найближчі роки.	Частково	-	-	На стадії виконання.	
		1. По договорам на розробку документації із землеустрою внаслідок отримання авансових платежів та невиконання робіт у відведені договорами строки (3-4 місяці) та з перевищенням максимального встановленого ст. 28 Закону України «Про землеустрій» строку в 6 місяців утворилась кредиторська заборгованість Підприємства перед замовниками робіт (станом на 01.07.2018 розрахунково в сумі 1303,8 тис. грн). 2. Однієї з причин затримки виконання робіт із землеустрою є неповне визначення вихідної документації в технічному завданні на розробку асупереч ст. 27 Закону України «Про землеустрій» та Типового договору на розробку документації із землеустрою, визначеному Постановою Кабінету міністрів України від 04.03.2004 №266, та необхідності опрацювання Підприємством проблемних питань землеустрою замовника в ході виконання договору.	Привести у відповідність умови договорів вимогам ст.27, 28 Закону України «Про землеустрій» від 22.05.2003 №858-IV та Типового договору в частині включення граничного терміну виконання землевпорядних робіт – 6 місяців та повного включення всіх вихідних даних.	Так	-	-	-	
		У Підприємства немає поперектного обліку витрат, що унеможливило визначення фактично понесених витрат та їх контролю по кожному договору.	Впровадити поперектний облік витрат.	Ні	-	-	Зазначено, що облік буде здійснюватись за напрямками фінансування.	
		Внаслідок затримок виконання робіт по двом вибірково обраним договорам землеустрою (з найбільшою тривалістю) та відсутності перегляду вартості робіт Підприємство отримало втрати від інфляції розрахунково в сумі 172,1 тис. гривень.	Переглянути вартість робіт по договорам від 10.09.2013 №573, від 21.10.2005 №662 (та іншим, за наявності) з урахуванням офіційних індексів інфляції.	Ні	-	-	Здійснюється робота по розірванню договорів.	
Внаслідок недотримання порядку оплати по договору (відсутності попередньої оплати) на Підприємстві утворилась прострочена в межах позовної давності дебіторська заборгованість КП УЗН Дарницького району м. Києва у розмірі 40,0 тис. грн, при цьому не була проведена позовна робота, не проведено нарахування пені в сумі 10,1 тис. гривень.	Провести нарахування пені згідно п.5.3 договору з КП УЗН Дарницького району м. Києва на розроблення документації із землеустрою від 27.11.2015 №501 та в разі відсутності оплати провести позовну роботу по стягненню суми 40,0 тис. грн (з пенєю).	Частково	-	-	Здійснюється претензійна робота			
Підприємством допущені у 2017 році невідповідні наявним обставинам списання дебіторської заборгованості в сумі 3400,0 тис. гривень. Зокрема, в 2017 році Підприємством списано безнадійну дебіторську заборгованість ВАТ «Європейський банк розвитку та зовнішніх зв'язків» в сумі 900,0 тис. грн, підстави списання якої були ще в 2012 році внаслідок завершення ліквідації банку, та списано безнадійну дебіторську заборгованість ПАТ «Банк «Київська Русь» в сумі 2500,0 тис. грн, при тому, що ліквідаційна процедура банку подожжена до 2020 року, а отже дана дебіторська заборгованість може ще визнаватись в бухгалтерському обліку активом.	Провести детальну оцінку вірогідності повернення коштів в процесі ліквідації ПАТ «Банк «Київська Русь» та в разі доцільності відновити в обліку активів дебіторську заборгованість ПАТ «Банк «Київська Русь» в сумі 2500,0 тис. гривень.	Так	-	-	-			

	<p>Підприємство не відобразило в бухгалтерському обліку дебіторські заборгованості Державного підприємства «Льодові арени» в сумі 47,7 тис. грн (усунуто в ході аудиту) та ЗАТ «Молодіжний житловий комплекс «Академістечко» в розмірі 61,97 тис. грн, по яким ведеться позовна робота, чим занижено активи на загальну суму 109,7 тис. гривень.</p>	<p>Відобразити в бухгалтерському обліку заборгованість ЗАТ «МЖК «Академістечко» в сумі 61,97 тис. грн, відновити в бухгалтерії первинні документи, що підтверджують дану заборгованість.</p>	Так	-	-	-
	<p>Підприємством надавались послуги з виготовлення кадастрових планів замовнику КП «Спецжитлофонд» на підставі рахунків без укладання договорів, що призвело до утворення дебіторських заборгованостей на суму 40,5 тис. грн і умовного недоотримання доходу в сумі 3,0 тис. гривень.</p>	<p>Виконання земельпорядних робіт здійснювати виключно на умовах укладених договорів.</p>	Так	-	-	-
	<p>При оформленні актів виконаних робіт Підприємством не забезпечено отримання від замовників робіт підписів, що не відповідає нормативним вимогам складання первинних документів.</p>	<p>1. Для типових операцій розробити публічний договір оферти, в якому передбачити механізм акцепту оферти шляхом оплати і автоматичного прийняття робіт замовником. 2. Скласти додатковий первинний документ для фіксації договорів, доходи за якими визнаються відповідно до пункту договору, згідно якого акти виконаних робіт підписані замовником непервернені у строк вважаються прийнятими без зауважень.</p>	Так	-	-	-
	<p>При складанні штатних розписів КП «КЗВ» на 2017 - 2018 роки не визначено чітких розмірів окладів по кожній посаді.</p>	<p>При складанні штатних розписів чітко визначати розміри окладів по кожній посаді.</p>	Так	-	-	-