



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 2020 рік

Шановний Віталію Володимировичу!

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

Зазначаємо, що підрозділи внутрішнього фінансового контролю та аудиту функціонують в 4 районах та 5 департаментах, а саме: сектор внутрішнього аудиту Дарницької РДА; сектор внутрішнього аудиту Деснянської РДА, сектор внутрішнього аудиту Оболонської РДА, сектор внутрішнього аудиту Подільської РДА, відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури, відділ фінансового контролю та аудиту Департаменту соціальної політики, сектор внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я, сектор з внутрішнього аудиту Департаменту транспортної інфраструктури, сектор внутрішнього аудиту Департаменту житлово-комунальної інфраструктури.

Також в Департаменті фінансів, Департаменті з питань реєстрації, Голосіївській, Дніпровській, Святошинській, Солом'янській та Печерській РДА призначено головних спеціалістів з внутрішнього аудиту.

У 2020 році призначено головних спеціалістів з внутрішнього аудиту у Департаменті суспільних комунікацій.

За звітний період Департаментом та підрозділами внутрішнього аудиту проведено **78** аудити, з них 61 планових та 17 позапланових.

За результатами проведених аудитів встановлено порушень на загальну суму **274,8 млн грн**, а саме: порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму **28,4 млн грн**, та порушення, що не призвели до втрат, на суму **246,4 млн грн**.

Усунуто порушень на загальну суму **227,8 млн грн**, з них: усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – **11,0 млн грн**, усунення порушень, що не призвели до втрат – **216,8 млн грн**.

За 2020 рік загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту становить **75,4 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) **167,5 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **29,0 млн гривень**.

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. *Попереднього аудиту*, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **2,3 млрд грн**;
- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **1,4 млрд грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **16,7 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **5,1 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **29,7 млн грн**.

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **421,2 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджене завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **5,5 млн грн**;

- заощаджена сума коштів бюджету міста Києва **0,3 млн грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження КМДА від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100 до 300 тис. грн.

2. *Поточного аудиту*:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **19,4 млн грн**;
- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **5,5 млн грн**;
- надано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів на загальну суму **0,9 млн грн**;

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **977,6 млн грн**;
- виявлено та попереджене завищення вартості будівельних робіт на суму **35,2 млн грн**;

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **45** аудитів, з них 37 планових та 8 позапланових (Додаток 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **229,2 млн грн**, з них з втратами – **26,7 млн грн**, з ризиком втрат **66,3 млн грн**;
- встановлено втрат внаслідок неефективних управлінських рішень на суму **92,1 млн грн**;
- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **185,3 млн грн** (у тому числі за 2020 рік – 27,5 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 157,8 млн грн);
- надано рекомендацій – **429**, з них станом на 31.12.2020 виконано повністю – **237**, виконано частково – **71**, термін виконання не настав – **30**, не виконано – **91** (Додаток 2).
- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **8** (з них оголошено догани – 3 особам).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за 2020 рік **передано до правоохоронних органів** матеріалів аудитів за **77 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **44** (по матеріалах аудитів, закінчених за 2020 рік – **18**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.12.2020 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **164** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за 2020 рік – **30** кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених 2020 році – **16** кримінальних проваджень;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всім кримінальним провадженням підготовлено **52** повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, по **27** кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

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

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

• розпорядженням КМДА від 07.05.2020 №690 затверджено Порядок організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної

власності територіальної громади міста Києва (далі – Порядок ВК №690), що був розроблений Департаментом;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Опрацьовано 5833 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:

➤ *в управлінні бюджетними коштами:*

1. Використання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням. Наприклад:

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

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

2. Завищення потреби в бюджетних коштах через помилки під час планування. Наприклад:

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

- Неврахування КП «Київавтошляхміст» залишків матеріалів на кінець 2019 року при розрахунку потреби на придбання матеріалів (сіль промислова, пісок річковий) на 2020 рік призвело до завищення потреби в бюджетних коштах.

3. Придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, здача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до ризику втрати їх вартості від знецінення, а при відсутності на підприємстві призначеної матеріально-відповідальної особи – ризиків незабезпечення їх збереження.

Наприклад, КП «Ватутінськінвестбуд» здійснював таке придбання комп'ютерної техніки для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 під розміщення залу урочистих подій»; інвентаря та меблів на об'єкт будівництва стадіону на вул. Драйзера, 2Б; медичного обладнання для об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини».

4. Проведення витрат бюджетних коштів на виконання функцій, обов'язковість яких не передбачена вимогами нормативно-правових актів.

Наприклад, Департамент культури бере участь у здійсненні контролю за переміщенням культурних цінностей через митний кордон України, хоча відсутні

імперативні норми, що зобов'язують його це робити. При цьому, здійснює це за кошти бюджету м. Києва, хоча відповідно до статті 327 Митного кодексу України має право на відшкодування таких витрат. Розрахункові витрати на утримання Відділу контролю за 9 місяців 2019 року становлять 1,4 млн. грн.

5. Собівартість надання платної послуги перевищує доходи від її надання.

Зокрема, розрахункові витрати на утримання Відділу Департаменту культури, який проводить просту попередню експертизу культурних цінностей перевищують його доходи від цієї діяльності за 9 місяців 2019 року на 503,3 тис.грн.

6. Невчасне реагування на проблемні питання під час реалізації державної реформи у галузі охорони здоров'я призвело до виникнення заборгованості по заробітній платі.

Так, внаслідок незабезпечення своєчасного укладання договорів КМКОЛ «Центр мікрохірургії ока» (Центр) з НСЗУ, спричиненого невиконанням вимог щодо автономізації Центру в зв'язку з його виключенням депутатами Київської міської ради з переліку закладів, що підлягають перетворенню в комунальні некомерційні підприємства, затвердженням Департаментом охорони здоров'я асигнувань на оплату праці в сумі 9,4 млн грн (з яких профінансовано 2,9 млн грн), дефіциту коштів спеціального фонду кошторису та неможливості в рамках Бюджетного кодексу України фінансування Центру за рахунок загального фонду місцевого бюджету, а також вжиття керівництвом Центру недостатніх заходів, спрямованих на недопущення виникнення заборгованості за бюджетними зобов'язаннями (мінімізація, оптимізація витрат тощо) станом на 01.10.2020 року в бухгалтерському обліку Центру утворилася кредиторська заборгованість по оплаті праці та нарахуваннях на заробітну плату на загальну суму 5,5 млн гривень.

7. Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій включено деякі заходи до КМЦП «Електронна столиця» на 2019-2022 роки (зокрема: захід 12.2 «Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу») без належного обґрунтування доцільності. Крім того, відсутнє узгодження з профільними структурними підрозділами, діяльності яких стосується зазначений захід.

8. Залежність та послідовність реалізації пов'язаних заходів КМЦП «Електронна столиця» на 2019-2022, в тому числі заходу 12.2 «Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу», Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій не задокументована та не узгоджена між собою.

➤ під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

9. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними

організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму 29,2 млн грн. (Детальна інформація викладена у Додатку 1).

10. Встановлення по факту підрядними організаціями обладнання із гіршими технічними характеристиками, ніж передбачено проєктно-кошторисною документацією.

Наприклад, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» неефективно використано бюджетні кошти під час виконання робіт з капітального ремонту парку «АВРОРА» внаслідок встановлення підрядною організацією ігрового комплексу, вартість якого на 140,2 тис. грн нижча від передбаченого проєктно-кошторисною документацією.

11. Відсутність сертифікованого технічного нагляду в порушення п. 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, на об'єктах капітальних ремонтів, замовниками яких виступають непрофільні будівельні організації (заклади соціального захисту, культури, охорони здоров'я, освіти тощо).

Наприклад, відсутність технічного нагляду під час капітального ремонту захисної споруди Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків призвела до відсутності належного контролю за дотриманням проєктних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, що призвело до завищення вартостей та обсягів виконаних робіт на суму 48,6 тис. грн.

12. Неналежне планування необхідних обсягів робіт капітального ремонту.

Наприклад, УЖКГБ Печерської РДА не було проведено самостійних контрольних обмірів об'єктів капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів на стадії розробки та затвердження проєктно-кошторисної документації, що призвело до укладання договорів із завищеними від потреби об'ємами робіт та як наслідок до відволікання бюджетних коштів, які могли б бути направлені на виконання інших проєктів розрахунково на суму 645,7 тис. грн

13. Залучення сторонніх організацій до виконання послуг, у той час коли існують повноваження та потенціал розвитку власних трудових ресурсів для самостійного їх виконання.

Наприклад, КП «Київавтошляхміст» залучає для виконання статутних завдань, пов'язаних з проведенням обстежень мостових споруд, сторонні організації у той час, коли при наявності 30% вакантних посад робітничих спеціальностей не вживаються заходи щодо залучення до штату сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання зазначених сертифікатів. Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми

суб'єктами господарювання було витрачено 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів мостових споруд.

➤ в управлінні комунальним майном та його використанні:

14. Не відображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які відповідають критеріям визнання їх активом та несвоєчасне відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів призводить до заниження їх первісної вартості. Зокрема:

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

- Списання КП «Київавтошляхміст» при проведенні поточного ремонту господарським способом на витрати в повній кількості та вартості матеріалів, виробів та конструкцій після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті ремонту), застосування яких відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва здійснюється багаторазово (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), створює ризик заниження вартості активів Підприємства розрахунково на суму 890,5 тис. грн та завищення витрат;

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

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

- В результаті недотримання положень облікової політики Департаментом будівництва та житлового забезпечення оприбутковано на рахунках позабалансового обліку майнові права на квартири, які були придбані по договорах участі у фонді фінансування будівництва, без урахування відсотків

винагороди управителю фонду, чим занижена вартість таких об'єктів на загальну суму 2,9 млн гривень.

15. Незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна.

Зокрема, КП «Ватутінськінвестбуд» допускались випадки передачі юридичним особам матеріальних цінностей в експлуатацію у сумі 402,9 тис. грн без документального оформлення таких господарських операцій.

➤ у сфері орендних відносин:

16. Наявність простроченої заборгованості перед міським бюджетом по відрахуванням від отриманої орендної плати.

Зокрема, КП «Поділ-Нерухомість» не погашено передбачений на 2017-2018 роки обсяг простроченої заборгованості, утвореної в 2012-2014 роках, що привело до недоотримання бюджетом м. Києва 1,1 млн гривень доходу.

17. Відсутність ефективних організаційно-правових заходів та дій щодо здійснення претензійно-позовної роботи.

Зокрема, з боку керівництва КП «Поділ-Нерухомість» стосовно зміни договірних умов, пов'язаних з компенсацією ТОВ «Оптова компанія» податку на землю та/або сплати ТОВ «Оптова компанія» такої компенсації призвели до понесення КП «Поділ-Нерухомість» в 2017-2018 роках зайвих витрат розрахунково в сумі 869,5 тис. грн.

18. Протиріччя в умовах договору оренди та договору про надання експлуатаційних послуг.

Зокрема, щодо КП «Поділ-Нерухомість» та ТОВ «Оптова компанія» в частині договірної визначення майна (орендоване та неорендоване), щодо експлуатаційного утримання якого виникають зобов'язання орендаря та орендодавця, та відсутність в первинних документах будь-яких обґрунтувань вартості нарахованих ТОВ «Оптова компанія» експлуатаційних послуг, їх виду, обсягу та пооб'єктного переліку, створюють ризик втрат коштів КП «Поділ-Нерухомість» в сумі 367,4 тис. грн.

19. Використання для розрахунку орендної плати неактуальної оцінки вартості комунального майна.

Зокрема, внаслідок такого використання КП «Ватутінськінвестбуд» недоотримано у 2019 році коштів від оренди на суму 84,6 тис. грн, у т.ч. бюджетом міста Києва недоотримано 42,3 тис. грн.

20. Невчасне документальне оформлення орендних відносин.

Зокрема, внаслідок незабезпечення Департаментом будівництва та житлового забезпечення, як балансоутримувачем, і Департаментом комунальної власності м. Києва, як орендодавцем, належного контролю за майном, переданим в оренду в частині документального оформлення продовження термінів оренди, приведення у відповідність істотних умов договорів, актуалізації оцінки майна та ставок

орендної плати, балансоутримувачем розрахунково недоотримано 2,3 млн гривень.

➤ у сфері ярмаркової діяльності:

21. Відсутність контролю за виконанням та обліком зобов'язань по договору.

Зокрема:

- Всупереч умов договорів на проведення ярмарок, укладених КП «Поділ-Нерухомість» із суб'єктами господарювання, протягом 2017-2018 років останніми договірні платежі не сплачувалися або сплачувалися в неповному обсязі, а КП «Поділ-Нерухомість», рахунки на передбачувані договорами суми не виставлялись, претензійно-позовна робота не велась та відповідно нарахування належних до сплати сум в бухгалтерському обліку не відображалось, в результаті чого КП «Поділ-Нерухомість» завдано втрат на загальну суму 376,0 тис. грн.

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

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

22. Уникнення відкритих процедур закупівель.

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

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

23. Оплата послуг без належного документального підтвердження їх надання, що створює ризик їх достовірності.

Так, встановлено ряд випадків перерахування коштів КП «Поділ-Нерухомість» на користь ТОВ «Чистий квартал» за послуги з прибирання територій після проведення ярмарок в Подільському та Оболонському районах, які згідно з первинними документами, надавались останнім або одночасно і за одними і тими ж адресами, що і інший виконавець – ФОП Шовдра Л.І., або в періоді, коли ярмарки власними силами КП «Поділ-Нерухомість» не проводило.

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

➤ у сфері житлового забезпечення:

24. Придбання Департаментом будівництва та житлового забезпечення квартир класу «комфорт» для громадян, що потребують поліпшення житлових умов, вартість яких більша від вартості квартир класу «економ» (у деяких випадках на 42% за квадратний метр), призвело до неефективного і нерационального витрачання бюджетних коштів розрахунково на суму 72,2 млн гривень.

25. Департаментом будівництва та житлового забезпечення практично не застосовувались діючі в місті Києві нормативно-правові механізми вирішення питань житлового забезпечення, які передбачають спрямування бюджетних коштів на оплату частини вартості житла (придбання доступного житла), а натомість, за відсутності регламентованих засад та процедур Департаментом придбавались майнові права на квартири зі 100% використанням бюджетних коштів міста Києва, в т.ч. без визначення граничної вартості спорудження (придбання) вартості 1 кв.м житла.

Для прикладу, за 2016-2017 роки, застосовуючи механізм житлового забезпечення шляхом придбання житла зі 100% покриттям його вартості, Департаментом будівництва та житлового забезпечення використано майже вдвічі більше коштів міського бюджету, а квартир придбано у 17 разів менше, ніж за умови реалізації вимог Програми будівництва (придбання) доступного житла у м. Києві на відповідні роки.

26. Всупереч нормативно-правовим актам в сфері житлового забезпечення Департаментом будівництва та житлового забезпечення передавалися, зокрема, майнові права на квартири в недобудовах, а не придатне для постійного або тимчасового проживання житло, внаслідок чого виникає ризик зволікання та/або несвоєчасного забезпечення житлом громадян, які перебувають на квартирному обліку.

➤ у сфері закупівель:

27. Ігнорувався лист-попередження Київського міського голови від 05.08.2016 №001-2245 та п. 13 протоколу № 6 розширеного засідання колегії КМДА від 25.09.2018 року щодо проведення допорогових закупівель із застосуванням системи електронних торгів.

Наприклад, КП «Поділ-Нерухомість» протягом 2017-2018 років здійснено купівлю товарів та послуг без застосування системи електронних торгів на суму 672,0 тис. грн.

28. Не дотримання основних принципів здійснення державних закупівель, а саме: допущення дискримінаційні вимоги до учасників тендерів, не відхилення тендерних пропозицій учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації, допущення звуження кола учасників внаслідок вимагання необґрунтованого переліку довідок, технічних, якісних показників предмету закупівлі, кваліфікаційних критеріїв, що призводить до зменшення конкуренції, неефективного використання комунальних ресурсів.

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

Наприклад, КП УЗН Голосіївського району здійснено купівлю автогідропідйомника АГП-30-А на базі МАЗ-5340С2-527-001 за завищеними на 15,1 % цінами, що призвело до неефективного використання коштів в розмірі 522,1 тис. гривень.

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

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

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

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

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

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

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

37. Не проінформовано Департамент щодо покладання повноважень уповноваженого з питань внутрішнього контролю відповідно до Порядку ВК № 690 Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією та Управлінням екології та природних ресурсів.

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

➤ під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

1. Внаслідок виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, усунуто порушень на суму 17,4 млн грн. (детальна інформація у Додатку 2).

2. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економного витрачання бюджетних коштів при проведенні будівельних і ремонтних робіт на об'єктах житлового, соціально-побутового призначення, освіти, охорони здоров'я, благоустрою Департаментом ініційовано прийняття розпорядження КМДА 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 відповідно до цього розпорядження заходів заощаджена сума коштів бюджету міста Києва 340,9 тис. грн.

3. КП «Київавтошляхміст» затверджено кількість оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), визначено порядок їх первинного обліку та відкоригована вартість виконаних робіт поточного (середнього) ремонту на суму різниці вартості матеріальних ресурсів, що обертаються.

➤ в управлінні бюджетними коштами:

4. КП «Київавтошляхміст» проведено аналіз потреби в бюджетних коштах у розрізі матеріалів з урахуванням залишків на початок 2020 року та зменшено потребу бюджетних коштів на придбання піску річкового та солі технічної на суму 2,5 млн гривень.

➤ в управлінні комунальним майном та його використанні:

5. Департаментом культури направлено лист до Міністерства культури та інформаційної політики України щодо підвищення тарифів за проведення державної експертизи культурних цінностей від 27.05.2020 року №060-2539 та

лист до Державної митної служби України про відшкодування витрат пов'язаних з участю у здійсненні митного контролю від 14.05.2020 року №060-2390.

6. За результатами наданих рекомендацій КП «Київпастрас» та його відокремленим структурним підрозділом Станцією технічного обслуговування автобусів:

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

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

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

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

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

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

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

9. КП «Київавтошляхміст» відображено в обліку та закріплено за матеріально-відповідальними особами матеріальні цінності вартістю 735,1 тис. гривень.

10. На виконання рекомендованих заходів КП «Спецжитлофонд»:

- підписано з інвесторами акти передачі майнових прав на квартири в будинку по вул. Теремківській, 3 та відображено в бухгалтерському обліку

Підприємства отримані доходи у сумі 175,5 млн грн, з них у 2020 році – 145,9 млн. гривень;

- забезпечено повернення підрядними організаціями невикористаних авансів на суму 3,1 млн. гривень;
- відображено в бухгалтерському обліку демонтаж виробничо-складських приміщень первісною вартістю 3,2 млн гривень.

➤ у сфері земельних відносин:

11. За результатами вжиття Комунальним закладом «Парк культури та відпочинку «Гідропарк» заходів щодо відшкодування завданих збитків, понесених через невиконання умов договору щодо надання послуг з погодження проєкту землеустрою, до бюджету міста Києва повернуті кошти у сумі 198,3 тис. гривень.

➤ у сфері закупівель:

12. Розпорядженням КМДА 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 2020 році Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 16,7 млн грн, з яких замовниками враховано зауважень на суму – 5,1 млн грн та відмінено торгів на суму – 29,7 млн грн.

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

14. За результатами аналізу закупівель товарів та послуг, необхідних для здійснення заходів спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) надано 229 зауважень, серед яких 139 без ризику втрат на суму 325,7 млн. гривень (враховано 54 на суму 156,3 млн. гривень, частково враховано 27 на суму 18,3 млн. гривень) та встановлено неефективне використання коштів з ризиком втрат на 13,5 млн. гривень (90 зауважень), враховано 32 на суму 0,9 млн. гривень, частково враховано 16 на суму 1,6 млн. гривень.

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

➤ *у сфері ярмаркової діяльності:*

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

➤ *у сфері містобудівної діяльності:*

2. Управлінням екології та природних ресурсів ігнорується проведення аналізу передбачених у 2020 році в Програмі економічного та соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки видатків бюджетних коштів на благоустрій, поліпшення водойм міста Києва на предмет наявності цих робіт у виданих містобудівних умовах та обмеженнях приватним забудовникам.

➤ *у сфері держархбудконтролю:*

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

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

На виконання вимог п. 14.2 Розділу XIV Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 розроблено і затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік, якою передбачалася робота за такими напрямками:

- 1) постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту;
- 2) діяльність щодо підвищення якості внутрішнього аудиту;
- 3) проведення періодичних внутрішніх оцінок.

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

У 2020 році впроваджувалися заходи, спрямовані на підвищення якості внутрішнього аудиту, а саме:

- внесені зміни до посадових інструкцій працівників Департаменту для приведення їх у відповідність до вимог Методичних рекомендацій щодо окремих питань підготовки посадових інструкцій державних службовців категорій «Б» та «В», затверджених наказом Національного агентства України з питань державної служби від 02.12.2019 № 219-19;

- доопрацьовано:

- бланк анкети оцінювання працівниками Департаменту внутрішніх аудитів;
- бланк анкети оцінювання рівня співпраці з аудиторською групою в рамках аудиту;
- бланк доручення та форми відмітки про незалежність та об'єктивність внутрішнього аудиту, а також про відсутність конфлікту інтересів.

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

- 1) нова редакція Закону України «Про публічні закупівлі»: від теорії до практики. Особливості проведення процедур відкритих торгів будівельних робіт;
- 2) консультативна роль внутрішнього аудиту;
- 3) ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту;
- 4) внутрішній контроль: складання звітності про стан організації та здійснення внутрішнього контролю, звіти по процесах, ідентифікація, оцінка і реагування на ризики.

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

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

- професійне навчання «Презентації у програмі Microsoft PowerPoint засобами растрової графіки» (30 людино-год.);
- професійне навчання «Управління змінами» (8 людино-год.);
- професійне навчання «Нова редакція Закону «Про публічні закупівлі» від теорії до практики. Особливості проведення процедур відкритих торгів будівельних робіт»;
- професійне навчання «Введення до мереж Розширена маршрутизація та комутація» (140 людино-год);
- професійне навчання «Цифрова грамотність державних службовців 1.0. на базі інструментів Google» (10 людино-год);
- професійне навчання «Консультаційна роль внутрішнього аудиту» (8 людино-год);
- професійне навчання «Розвиток професійних компетенцій державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування» (60 людино-год);
- професійне навчання «Механізм опрацювання запитів на публічну інформацію» (10 людино-год);
- професійне навчання «Діловодство та культура українського ділового мовлення» (30 людино-год);
- навчальний курс «Бухгалтерський облік для початківців»;
- навчальний курс «Кошторисна справа. Практичний АВК»; (128 людино-год)
- навчальний курс «Доступ до публічної інформації»;
- навчальний курс «Державним службовцям про державну службу» (60 людино-год);
- навчальний семінар «Внутрішній аудит: ризик-орієнтована методика» (64 людино-год);
- навчальний курс «Управління комунікаціями» (20 людино-год).

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у 2020 році станом на 31.12.2020 на 14 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2020 році аудитів станом на 31.12.2020 на 41 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2019 році аудитів станом на 31.12.2020 на 60 арк. в 1 прим.

З повагою

Директорка

Оксана КОЛТИК

Результати аудитів, завершених у 2020 року станом на 31.12.2020																
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.				Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Витрат	З ризиком витрат	Надано рекомендації			Фінансовий ефект від вжиття рекомендацій, тис. грн		Поінформована особа, установи	Отримана інформація про протікання допиту та пільги до відомостей	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Куровані провадження (так/ні, м.грн)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
1	Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності установи щодо ефективності процесу здійснення простої первинної візуальної експертизи культурних цінностей та видача експертного висновку за її результатами	Плановий, План роботи на 2019 рік	від 10.02.2020 №070-5-13/1	-	1935,2	-	12	Департамент культури не отримує відшкодування витрат за участь у здійсненні митного контролю, відповідні витрати за 9 місяців 2019 року становлять 1431,9 тис. грн, при цьому відсутні імперативні норми, що зобов'язують здійснювати цю діяльність. Здійснення процесу «Проста попередня експертиза культурних цінностей» є економічно неефективним, розрахункові витрати на його здійснення перевищують доходи за 9 місяців 2019 року на 503,3 тис.грн.	11	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
2	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (заміна вікон) житлового будинку на вул. Привокзальній, 8 в Дарницькому районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 11.03.2020 №070-5-13/2	6,2	416,5	-	5	410,3 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УКБ Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією; 6,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміна вікон) житлового будинку на вул. Привокзальній, 8 в Дарницькому районі м. Києва.	3	416,5	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
3	Комуніальне підприємство "Київпастрас"	Оцінка процесу видачі комунальним підприємством "Київпастрас" довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування у відрядженні у 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 16.10.2019 № 001-КО-10697	від 19.03.2020 №070-5-13/3	-	-	-	8	Загалом встановлені під час аудиту порушення та недоліки, в частині заповнення обов'язкових даних та реквізитів довідок встановленого зразка, які слугують підтвердженням факту виконання робіт працівниками автопарків КП «Київпастрас» в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, а також виплати видачі довідок встановленої форми без наявності підтверджуючих первинних документів, можуть вказувати на наявність ризиків щодо неправомірної видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка та свідчити про відсутність належного контролю на підприємстві за вказаним процесом. Крім того, слід зазначити, що процес видачі довідок встановленого зразка автопарками КП «Київпастрас» не має чіткої системності, на що вказують, встановлені в ході аудиту порушення та недоліки.	8	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
4	Комуніальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва"	Оцінка відповідності діяльності комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на просп. Героїв Сталінграда, 61 в Оболонському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 23.03.2020 №070-5-13/4	145,2	145,2	-	5	145,2 тис. грн - завищення ТОВ «СТРІМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	5	145,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
5	Комуніальне підприємство Центр організації дорожнього руху	Оцінка відповідності діяльності комунального підприємства "Центр організації дорожнього руху" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва світлофорних об'єктів	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 23.03.2020 №070-5-13/5	678,4	913,1	-	30	678,4 тис. грн.- досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт з будівництва світлофорних об'єктів м. Києва, проведених вибірковою методом, в ході аудиту, встановлені системні порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості виконаних робіт внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва; 234,7 тис. грн.- неефективно використано коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ЦОДР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договорів з підрядними організаціями.	29	595,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

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

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

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

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Втрач	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Неінформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Неінформовані про порушення органи (назва)	Кримінальне провадження (назва, рік)	
											Фінансовий ефект ^а	Економічний ефект ^{а,б}					
16	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м.Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на вул. Смиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 15.06.2020 №070-5-13/16	194,2	520,8	-	6	326,6 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ«КОМПАНИЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП»; 194,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ«КОМПАНИЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту інженерних мереж до будинку на вул.Смиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів.	3	20,0	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
17	Комунальне підприємство «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності комунального підприємства «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на I півріччя 2019 року	від 24.06.2020 №070-5-13/17	-	-	-	1	Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «Інженерний центр» за період 2018-березня 2019 років всього виконано та оплачено робіт щодо реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн, із яких: будівельні роботи – 22 236,2 тис. грн, роботи з розробки проектно-кошторисної документації – 408,4 тис. грн, здійснення авторського нагляду – 63,4 тис. грн, оформлення дозвільної документації – 25,0 тис. грн, утримання служби замовника – 541,7 тис. грн. Проте, в порушення вимог нормативно-правових актів керівництвом КП «Інженерний центр» не забезпечено надання до аудиту повного пакету виконавчої та первинної проектно-будівельної документації. Таким чином, на даний час не охоплено контролем бюджетних коштів, які виділялись на проведення робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн.	-	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
18	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м.Києва	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства під час планування та проведення процедури закупівлі техніки (ідентифікатор закупівлі UA-2019-08-20-001594-с), а також виконання договору поставки № 179 від 17.10.2019	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Поворозника М.Ю. від 21.02.2020 №7016	від 26.06.2020 №070-5-13/18	4000,0	555,8	-	6	Допущено неефективне використання коштів із очікуваними втратами у розмірі 522,10 тис. грн внаслідок закупівлі Автогідронідомітника АПН-30-А за цінами, що перевищують середньоринкові. У результаті аудиту закупівлі техніки, а саме підіймально-транспортного обладнання (Автопідіймач на шасі автомобіля МАЗ-5340С2-527-001 (або еквівалент)) (ідентифікатор закупівлі UA-2019-08-20-001594-с) КП УЗН Голосіївського району м. Києва виявлено порушень, що призвели до втрат на загальну суму 33,68 тис. грн, що не призвели до втрат - 3966,31 тис. грн.	5	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
19	Комунальне підприємство "Київнастрас"	Оцінка відповідності діяльності комунального підприємства «Київнастрас» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з комплексної реконструкції лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги»	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 30.06.2020 №070-5-13/19	1518,8	3388,1	-	9	1 869,3 тис. грн. - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КИЇВНАСТРАНС» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до втрат бюджетних коштів; 1 375,7 тис. грн. - завищення підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» в актах за вересень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт на об'єкті «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва; 143,1 тис. грн. - завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних робіт з коригування проектною документації по об'єкту «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамваю від вул. Старовокзальної до Великої кільцевої дороги в систему легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва.	2	3388,1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Витрат	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від вжиття рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (таб.6)	Крім іншого призначення (таб.6, п.10)
											Фінансовий ефект ^а	Економічний ефект ^{а,б}				
20	Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва "Київавтошляхміст"	Оцінка результативності та ефективності фінансово-господарської діяльності комунального підприємства по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва "Київавтошляхміст"	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 14.08.2019 № 30439	від 30.06.2020 №070-5-13/20	32213,7	11538,0	22254,3	28	3,65 млн грн - завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд; 2,5 млн грн –неефективне використання коштів, внаслідок завищення потреби в бюджетних коштах через неналежний контроль за обґрунтуванням обсягу їх потреби; Невжиття КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережних (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції ціи на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік в 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди у сумі 1,19 млн грн; 890,48 тис грн – завищено вартість робіт та занижено вартість активів внаслідок списання на витрати, при проведенні поточного ремонту господарським способом, в повній кількості та вартості матеріалів, виробів та конструкцій після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті ремонту); 805,0 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неврахування результатів комплексного обстеження шляхопроводу; 254,22 тис. грн - укладання додаткових угод до договорів, які можуть вважатися нікчемними, призвело до безпідставного збільшення ціни на товар та незаконних витрат. 190,78 тис. грн – неефективне використання бюджетних коштів на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались; використання бюджетних коштів у сумі 137,61 тис грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням за рахунок здійснення витратків у сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону; 6,06 млн грн - покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року у 2018-2019 роках, що є порушенням бюджетного законодавства; 2,5 млн грн - неврахування залишків матеріалів на кінець 2019 року при розрахунку потреби на придбання матеріалів на поточний рік призвело до завищення потреби в бюджетних коштах; 735,08 тис грн- списання на витрати вартості матеріальних активів (гідравлічї автоматичні болгарди, лавки з граніту) призвело до заниження вартості активів Підприємства; Недотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, що не призвели до втрат на загальну суму 17,87 млн гривень.	22	156,2	10480,5	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
21	Комунальне підприємство «Київблагоустрій» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київблагоустрій» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бреста в Святошинському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 20.07.2020 №070-5-13/21	3883,1	7053,4	-	10	З 832,7 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в актах за вересень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт; З 170,2 тис. грн - неефективно використано кошти внаслідок неналежного проведення КП «КІВБЛАГОУСТРІЙ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП»; 50,1 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на суму З 832,7 тис. грн КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду; 0,4 тис. грн - завищення проєктною організацією ТОВ «ЕОПРОЕКТ» вартості виконаних інженерно-геологічних робіт в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року.	3	0,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
22	Комунальне підприємство "Головний інформаційно-обчислювальний центр"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівлі (ідентифікатор закупівлі UA-2018-02-15-000827-с), укладанні та виконанні договору від 13.04.2018 № 4342	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 23.04.2020 № 58-ДСК	від 23.07.2020 №070-5-13/22	29823,4	292,8	-	6	292,8 тис. грн - 4, не стягнуто з ТОВ «Українські бізнес комунікації» штраф, за порушення строків надання послуг, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів.	4	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втраг	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Неінформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Неінформовані про порушення організації (назва)	Крім інших заходів (назва)
											Фінансовий ефект ^а	Експлуатаційний ефект ^{а,б}				
23	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Подільському районі м.Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 04.08.2020 №070-5-13/23	6,7	6,7	-	7	2,5 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Правди, 31, у Подільському районі м. Києва призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму; 2,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Червонопільська, 15 у Подільському районі м. Києва призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму; 1,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «УКРЗЕМЛЕБУДСТРОЙ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Гречка, 24-В у Подільському районі м. Києва призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму; 0,7 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СВ-ДОРБУД» в акті за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Петропавлівська, 26 в Подільському районі м. Києва призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	6	6,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
24	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Дарницькому районі м.Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 06.08.2020 №070-5-13/24	36,9	36,9	-	8	29,063 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Симферопольська, 9 та вул. Паскаліна Юрія, 5 у Дарницькому районі м. Києва, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму; 7,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 180/21, 63-А та вул. Севастопольська, 17, 19 у Дарницькому районі м. Києва , призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	8	36,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
25	Спеціалізована школа І-ІІІ ступенів №277 з поглибленим вивченням англійської мови Десянянського району міста Києва	Оцінка діяльності спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів №277 з поглибленим вивченням англійської мови в Десянянському районі м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів і спортивних майданчиків (проект №281) спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів №277 з поглибленим вивченням англійської мови на вул. Сержа Лифаря (О. Сабурова), 6 в Десянянському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 07.08.2020 №070-5-13/25	37,7	37,7	-	6	37,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» в актах за червень – серпень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіонів і спортивних майданчиків спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 277 з поглибленим вивченням англійської мови на вул. Сержа Лифаря (О. Сабурова), 6 в Десянянському районі міста Києва призвело до втрат фінансових ресурсів; 0,3 тис. грн - ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» завищено вартість робіт з технічного нагляду що призвело до втрат на відповідну суму.	4	37,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
26	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дніпровському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 17.08.2020 №070-5-13/26	44,3	44,3	-	9	44,3 тис. грн - досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т. ч. міжбудинкових проходів) у Дніпровському районі міста Києва, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості будівельних робіт, а саме завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	7	44,3	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Врат	з різницею втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовані про порушення органи (назва)	Кримінальне провадження (назва, рік)
											Фінансовий ефект ^а	Економічний ефект ^{а,б}				
27	Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "КІЇВВОДОКАНАЛ"	Оцінка діяльності приватного акціонерного товариства «Акціонерна компанія «Київводоканал» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200-2000-2250 мм по просп. Правди та вул. Маршала Гречка до вул. Сим'ї Кульженків у м. Києві та реконструкції каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь»	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 26.08.2020 №070-5-13/27	486,5	486,5	-	8	486,5 тис. грн - досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на об'єктах: «Реконструкція каналізаційного колектора Д=1000-1200-2000-2200 мм по просп. Правди та вул. Попова на ділянці від вул. Маршала Гречка до вул. Сим'ї Кульженків у м. Києві» та «Реконструкція каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	5	486,5	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
28	Комунальне підприємство Ватутінськінвестбуд	Оцінка діяльності КП "Ватутінськінвестбуд" щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань об'єктів оренди комунальної власності та незавершеного будівництва	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 30.01.2020 № 3758	від 04.09.2020 №070-5-13/28	79583,2	1597,4	38712,0	37	1041,6 тис. грн - внаслідок неналежного виконання з боку КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» мало місце завищення вартості робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва»; 418,9 тис. грн - неефективне використання коштів внаслідок закупівлі медичного обладнання та виробів медичного призначення об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будицянська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» здійснена формально, без будь-якого документального обґрунтування, з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності, що призвело до ризику очіпних втрат; 84,6 тис. грн - Встановлено недоотримання у 2019 році доходів від оренди, внаслідок використання для розрахунку орендної плати простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова); 49,2 тис. грн - втрати внаслідок знецінення комп'ютерної техніки для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі під розміщення залу урочистих подій»; 3,1 тис. грн - не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення пені з підрядної організації ТОВ «Укрмонтажлюкс» об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів.	4	997,3	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
29	Управління житлово-комунального господарства Оболонської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 15.09.2020 №070-5-13/29	74,4	76,4	-	10	42,0 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ЕКСПРЕС-ВР» в акті за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 3 в Оболонському районі м. Києва призвело до втрат бюджетних коштів; 25,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕБА+» в акті за травень-червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 28, 30, 32, 32-А та вул. Північна, 48-А в Оболонському районі м. Києва призвело до втрат бюджетних коштів; 6,5 тис. грн. - завищення підрядною організацією ТОВ «АЛ'ЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ» в акті за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі м. Києва призвело до втрат бюджетних коштів; 2,0 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «СК НЕБА+».	10	74,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.				Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрач	з ризиком втрат	Надано рекомендації			Фінансовий ефект від вжиття рекомендацій, тис. грн		Неінформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Неінформовано про порушення органи (табл)	Кримінальне провадження (статті, пп)
											Фінансовий ефект ^а	Економічний ефект ^{а,б}				
30	Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка відповідності діяльності Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків гімназій №172 «Нивки», вул. Ружинська, 30/32 в Шевченківському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 23.09.2020 №070-5-13/30	330,1	330,1	-	5	323,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах за серпень-грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків гімназії № 172 «Нивки», вул. Ружинська, 30/32 в Шевченківському районі м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів; 6,3 тис. грн - завищено витрати на утримання служби замовника УМАЗ Шевченківської РДА.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
31	Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 23.09.2020 №070-5-13/31	363,1	363,1	-	9	363,1 тис. грн - досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі міста Києва, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості будівельних робіт, а саме завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на зазначену суму або 5,97% від вартості перевірених робіт	7	363,1	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
32	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції басейну КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» на вул. В. Кучера, 5 в Святошинському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 28.09.2020 №070-5-13/32	2155,8	3229,9	-	8	2122,3 тис. грн - завищення ТОВ «Бест Контракшн» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2а за грудень 2018 – липень 2019 років; 1074,1 тис. грн - неефективно використано кошти внаслідок неалежного проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «Бест Контракшн»; 43,5 тис. грн - ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «Бест Контракшн» вартості виконаних будівельних робіт.	12	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
33	Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва"	Оцінка діяльності КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового приміщення за адресою вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі м. Києва	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 16.07.2020 № 25222	від 29.09.2020 №070-5-13/33	567,1	618,5	9,5	9	557,6 тис. грн - завищення ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2а за грудень 2019 року; 60,9 тис. грн - неефективно використано кошти внаслідок неалежного проведення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП»; 9,5 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт ТОВ «ЗВЕДІНО» завищено витрати на здійснення технічного нагляду які Замовником робіт взято до обліку, проте на момент проведення аудиту не оплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	6	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
34	Спеціалізоване комунальне підприємство "Київтелесервіс"	Оцінка ефективності інформаційно-технологічних рішень з побудови опорної бездротової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 01.10.2020 №070-5-13/34	-	-	-	5	Виявлено суттєві зауваження щодо ефективності та прозорості прийнятих рішень з боку керівництва СКП «Київтелесервіс» та Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій, а саме: відсутнє обґрунтування до включення заходу 12.2 КМЦП «Електронна столиця» 2019-2022; Керівництво Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечило ефективний проєктивний менеджмент для узгодження заходів проєкту зі створення ситуаційного центру; КМЦП «Електронна столиця» 2019-2022 містить недостовірну інформацію про завдання, цілі та очікуваний результат заходу 12.2.	4	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрач	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Неінформовані особи, установи	Отримана інформація про пригаснення до підприємств	Неінформовані правоохоронні органи (тис.грн)	Кумуляційне пригаснення (тис.грн, тис. грн)
											Фінансовий ефект ^а	Експлуатаційний ефект ^{а,б}				
35	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів в Святошинському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 19.10.2020 №070-5-13/35	1395,7	1407,0	17,3	11	1378,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за квітень-травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресами: вул. Академіка Корольова, 1/2, 2-А; вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2-А; вул. Зодчих, 44, 46; вул. Миколи Ушакова, 8, 10; бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі м. Києва; 28,6 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищезазначеною підрядною організацією, призвело до втрат бюджетних коштів; 17,3 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» в актах за липень-серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Зодчих, 24, 26, 26-А, 26-Б, 28, 28-Б в Святошинському районі м. Києва призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
36	Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «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 з капітального ремонту парку "Аврора" в Дніпровському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 21.10.2020 №070-5-13/36	227,0	503,3	-	7	276,4 тис. грн - неефективно використано коштів, внаслідок неналежного проведення КО «КІВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ»; 221,5 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» в актах форми № КБ-2В обсягів і вартості виконаних робіт; 5,4 тис. грн – КО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника.	5	367,1	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
37	Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів у Голосіївському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 04.11.2020 №070-5-13/37	136,8	136,8	-	13	61,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт призвели до втрат фінансових ресурсів по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Жиланська, 54, 58 та вул. Саксаганського, 87 у Голосіївському районі м. Києва»; 59,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень-серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 110, 114 корпус 1, 122 корпус 1 та вул. Ділова, 9-А , у Голосіївському районі м. Києва»; 14,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СВРОБУД ІНДУСТРІЯ» в актах за червень 2020 року вартості транспортних витрат по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою: проспект Валерія Лобановського, 117 у Голосіївському районі м. Києва» призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму; 1,9 тис. грн - ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд.	6	64,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
											Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформація про осіб, установ	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформація про виконання заходів (так/ні)	Кумуляльне призначення (так/ні, л/в)
											Фінансовий ефект ^а	Економічний ефект ^{а,б}				
38	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Деснянському районі м.Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 18.11.2020 №070-5-13/38	117,2	117,2	-	10	62,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» в актах форми КБ-2в обсягів і вартості виконаних робіт, по об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Теодора Драйзера, 2-Б, вул. Теодора Драйзера, 10 Деснянського району м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів; 28,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» в акті форми КБ-2в обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 13А» призвело до втрат фінансових ресурсів; 24,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» в актах форми КБ-2в обсягів і вартості виконаних робіт, по об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Градинська, 3, 5 Деснянського району м. Києва призвело до втрат фінансових ресурсів; 1,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в акті форми КБ-2в обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 71» призвело до втрат фінансових ресурсів.	8	117,2	-	Повіреном підприємство, акрипінство КМДА	-	ні	ні
39	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Солом'янському районі м. Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 24.11.2020 №070-5-13/39	1276,9	1280,9	-	13	1 176,9 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «НІЛАЙФБУД» в актах за травень-червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Героїв Севастополя, 5, 7; Відрізний, 28-Б, 28-Г; бульвар Василя Гаврила, 54/26; вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В в Солом'янському районі м. Києва призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму; 60,7 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП – фірма «Класік» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 в Солом'янському районі м. Києва, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму; 34,6 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «НІЛАЙФБУД» вартості виконаних будівельних робіт відповідну суму, в т. ч.: будівельні роботи та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду; 4,7 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП – фірма «Класік» вартості виконаних будівельних робіт на суму 60,725 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду; 4,0 тис. грн - неефективне використання бюджетних внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	-	561,6	-	Повіреном підприємство, акрипінство КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втраг	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Неінформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до виконання роботи	Неінформовані про виконання роботи	Крім іншого провадження (так/ні)
											Фінансовий ефект ^а	Економічний ефект ^{а,б}				
40	Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків	Оцінка діяльності Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди)	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	від 04.12.2020 №070-5-13/40	48,6	94,0	-	8	48,6 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» в актах за травень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди); 45,4 тис. грн – неефективно використано кошти внаслідок неналежного проведення Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ». Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами.	-	-	-	Неінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
41	Київська міська клінічна офтальмологічна лікарня "Центр мікрохірургії ока"	Оцінка діяльності Київської міської клінічної офтальмологічної лікарні "Центр мікрохірургії ока" щодо стану розрахунків по заробітній платі в період з 01.04.2020 до 01.10.2020	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 13.10.2020 №36510	від 11.12.2020 №070-5-13/41	-	-	-	1	За жовтень-вересень 2020 року, не у відповідності до Бюджетного кодексу України, за рахунок коштів місцевого бюджету Департаментом охорони здоров'я профінансовано поточні видатки Центру на оплату праці і нарахування на заробітну плату в загальній сумі 2,907 млн грн, які Центром спрямовано на виплату заробітної плати, нараховану за жовтень та частково за травень 2020 року. Внаслідок незабезпечення своєчасного укладання договорів з НСЗУ, спричиненого невиконанням вимог щодо автономізації Центру в зв'язку з його виключенням депутатами Київської міської ради з переліку закладів, що підлягають перетворенню в комунальні некомерційні підприємства, затвердженням ДЗО асигнувань на оплату праці 9,38 млн грн (з яких профінансовано 2,9 млн грн), дефіциту коштів спеціального фонду кошторису та неможливості в рамках Бюджетного кодексу України фінансування Центру за рахунок загального фонду місцевого бюджету, а також збиття керівництвом Центру недостатніх заходів, спрямованих на недопущення виникнення заборгованості за бюджетними зобов'язаннями (мінімізація, оптимізація витрат тощо) станом на 01.10.2020 року в бухгалтерському обліку Центру утворилася кредиторська заборгованість по оплаті праці та нарахуваннях на заробітну плату на загальну суму 5,47 млн гривень.	-	-	-	Неінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
42	Комунальне підприємство "Солом'янка - Сервіс" Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності комунального підприємства «Солом'янка-Сервіс» Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції з добудовою середньої загальноосвітньої школи №22 на просп. Відроджому, 36-В у Солом'янському районі міста Києва	Плановий, зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	від 18.12.2020 №070-5-13/42	4958,8	-	4958,8	4	4 958,810 тис. грн -досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Реконструкція з добудовою середньої загальноосвітньої школи №22 на проспекті Відроджому, 36-В у Солом'янському районі міста Києва», а саме завищення підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «БУЛД-ДРІМ» в актах ф. КБ-2в за липень-жовтень 2020 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт внаслідок чого, спричинено втрати бюджету м. Києва, що свідчать про неналежне здійснення технічного нагляду та виконання договірних зобов'язань учасниками будівництва на стадії підписання актів виконаних будівельних робіт.	3	4958,8	-	Неінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (3)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Врат	з різницею втрат				Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Інформація про осіб, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформація про виконання заходів (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
											Фінансовий ефект ^а	Економічний ефект ^{а,б}				
43	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів у Печерському районі м. Києва	Плановий, зведений	від 18.12.2020 №070-5-13/43	192,3	192,3	-	12	192,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» в актах за липень - серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресами: вул. Підвисоцького Професора, 16, вул. Звіринецька, 65, вул. Панаса Мирного, 20, вул. Рибальська, 7, пров. Бутишев, 17, 19 у Печерському районі м. Києва, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму; 0,2 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Звіринецька, 65 у Печерському районі м. Києва» ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено вартість робіт з технічного нагляду. Також встановлено випадки неефективних управлінських рішень УЖКГБ Печерської РДА не забезпечено проведення контрольних обмірів об'єктів капітального ремонту, що як наслідок призвело до укладання договорів із завищеними від потреби об'ємами робіт, ціною договору та відшкодування бюджетних коштів, які могли бути направлені на виконання інших проєктів (розрахунково на суму 645,662 тис. грн). Окрім того, під час дослідження ризиків порушення УЖКГБ Печерської РДА вимог законодавства під час проведення закупівель робіт капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів у Печерському районі міста Києва на загальну суму 18924,00 тис. грн виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме: допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації.	1	7,7	-	-	-	ні	ні
44	Комунальне підприємство з питань будівництва житлових будинків "Житлоінвестбуд-УКБ"	Оцінка діяльності комунального підприємства з питань будівництва житлових будинків «Житлоінвестбуд-УКБ» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24 мікрорайон, житловий масив Вигурівщина-Тросщина) в Деснянському районі м. Києва	Плановий, зведений	від 23.12.2020 №070-5-13/44	282,1	282,1	-	7	267,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «УКРПРОМЖИТДОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних робіт на об'єкті «Будівництво дошкільного навчального закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина-Тросщина) у Деснянському районі міста Києва», призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму; 14,7 тис. грн - завищення комунальною організацією виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина-Тросщина) у Деснянському районі міста Києва» в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму; 0,1 тис. грн - завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту: «Будівництво дошкільного закладу на вул. Радунській (24-й мікрорайон житлового масиву Вигурівщина-Тросщина) у Деснянському районі міста Києва» в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	2	282,0	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Втрач	З різницею втрач				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформаційні особи, установи	Отримана інформація про приєднання до відповідальності	Інформація про виконання зобов'язань органами (так/ні)	Кумуляційне приєднання (так/ні, ні)	
											Фінансовий ефект *	Економічний ефект **					
45	Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка результативності та ефективності діяльності Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 01.11.2019 №40214	від 31.12.2020 №070-5-13/45	2288,4	74673,6	-	12	72,2 млн грн - придбання Департаментом будівництва та житлового забезпечення квартир класу «комфорт» для громадян, що потребують поліпшення житлових умов, вартість яких більша від вартості квартир класу «економ» (у деяких випадках на 42% за квадратний метр), призвело до неефективного і нерационального витрачання бюджетних коштів; 2,3 млн грн - внаслідок незабезпечення Департаментом будівництва та житлового забезпечення, як балансоутримувачем, і Департаментом комунальної власності м. Києва, як орендодавцем, належного контролю за майном, переданим в оренду в частині документального оформлення продовження термінів оренди, приведення у відповідність істотних умов договорів, актуалізації оцінки майна та ставок орендної плати, балансоутримувачем розрахунково недоотримано.	-	-	-	-	-	ні	ні	
	Всього				229218,9	118809,6	66319,3	429,0		237	15148,6	15179,1		-	-		19

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

КИЄВВЛАСТЬ

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2020 році аудитів станом на 31.12.2020

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
5	КП "Центр організації дорожнього руху"	від 23.03.2020 № 070-5-13/5	Завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за серпень 2018 року на загальну суму 0,915 тис. грн або 15,4% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,915 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,915 тис. грн	Так	0,9	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відроджий – вул. Пост-Волинська у Солом'янському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 1,844 тис. грн або 21,86% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,844 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,844 тис. грн	Так	1,8	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних робіт з розробки проектною документації по об'єкту: «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за листопад 2019 року на загальну суму 14,682 тис. грн або 19,61% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14,682 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних проектних робіт в акті за листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 14,682 тис. грн	Так	14,7	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «ГРУПА ПРОСКТ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті передачі-приймання топографо-геодезичних робіт за жовтень 2019 року на загальну суму 18,271 тис. грн або 40,51% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 18,271 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ГРУПА ПРОСКТ» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 18,272 тис. грн	Так	18,3	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за травень 2019 року на загальну суму 1,895 тис. грн або 22,62% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,895 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,895 тис. грн	Так	1,9	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних робіт з розробки проектною документації по об'єкту: «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маричанська у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проектних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 19,608 тис. грн або 26,19% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,608 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних проектних робіт в акті за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 19,608 тис. грн	Так	19,6	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маричанська у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за травень 2019 року на загальну суму 2,300 тис. грн або 23,8% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,300 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,300 тис. грн	Так	2,3	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за серпень 2018 року на загальну суму 0,905 тис. грн або 18,42% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ДЮР», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,905 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,905 тис. грн	Так	0,9	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 2,133 тис. грн або 22,18% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,133 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,133 тис. грн	Так	2,1	—	—
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	—	—	—
				При укладанні договорів на виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	—	—	—
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за квітень – травень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва на загальну суму 86,959 тис. грн або 9,46% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 86,959 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень - травень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 86,959 тис. грн	Так	87,0	—	—

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за серпень – жовтень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відродний – вул. Пост-Волынська у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 82,721 тис. грн або 6,24% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 82,721 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – вересень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 82,721 тис. грн	Частково	–	–	КП «ЦЮДР» проведено спільну нараду з представниками ТОВ «АМУ-ГРУП» щодо повернення підрядною організацією до бюджету зайво отриманих коштів за виконані роботи, про що було складено та підписано Протокол наради від 31.03.2020
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за квітень – травень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва на загальну суму 92,421 тис. грн або 6,89% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 92,421 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 92,421 тис. грн	Так	92,4	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за березень – травень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маричанська у Голосіївському районі м. Києва на загальну суму 94,574 тис. грн або 8,27% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 94,574 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за березень – травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 94,574 тис. грн	Так	94,6	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атінська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 156,22 тис. грн або 11,95% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 156,22 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 156,22 тис. грн	Так	156,2	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» в актах за квітень – серпень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва на загальну суму 88,87 тис. грн або 11,59% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,87 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 88,87 тис. грн	Так	88,9	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2а (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				У разі сумніва щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати можливість залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
				Прийняти до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Так	–	–	–
				При укладанні договорів на виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва на суму 86,959 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 83,244 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦЮДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 2,081 тис. грн або 9,15% вартості перевірених робіт	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,081 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,081 тис. грн	Так	2,1	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відродний – вул. Пост-Волынська у Солом'янському районі м. Києва на суму 82,721 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 79,341 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦЮДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 1,984 тис. грн або 6,03% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,984 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,984 тис. грн	Так	2,0	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атінська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва на суму 156,22 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 153,195 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦЮДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 3,830 тис. грн або 11,82% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,830 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 3,830 тис. грн	Так	3,8	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 в Оболонському районі м. Києва» на суму 88,87 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 84,972 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦОДР» завищено витрати на утримання служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 2,124 тис. грн або 11,16% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,124 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,124 тис. грн	Так	2,1	—	—
			Завищення ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» в акті за жовтень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відродний – вул. Пост-Волинська у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 1,026 тис. грн або 25% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ЦОДР» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,026 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,026 тис. грн	Так	1,0	—	—
			Завищення ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» в акті за жовтень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 3,078 тис. грн або 54,55% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ЦОДР» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «Проектно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» витратків на здійснення авторського нагляду в сумі 3,078 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 3,078 тис. грн	Так	3,1	—	—
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб	Так	—	—	—
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ЦОДР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів підрядними організаціями на виконання робіт з будівництва світлофорних об'єктів м. Києва, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів на суму 234,668 тис. грн, із яких: – по об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва – 37,638 тис. грн або 4,09%, – по об'єкту за адресою: просп. Відродний – вул. Пост-Волинська у Солом'янському районі м. Києва – 62,237 тис. грн або 4,69%, – по об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва – 30,320 тис. грн або 2,26%, – по об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маричанська у Голосіївському районі м. Києва – 18,474 тис. грн або 1,61%, – по об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва – 62,657 тис. грн або 4,79%, – об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва – 23,342 тис. грн або 3,04%	Наказом по КП «ЦОДР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	—	—	—
6	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Києві державної адміністрації	від 07.04.2020 №070-5-13/6	Завищення ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» в актах ф. №КБ-2в за червень – вересень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортизалу із допоміжними приміщеннями Ліцей Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва на загальну суму 359,155 тис. грн або 37,09%, призвело до втрат фінансових ресурсів на указану суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 359,155 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – вересень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 359,155 тис. грн.	Частково	181,1	—	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передавати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спортизалу із допоміжними приміщеннями Ліцей Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва» на суму 359,177 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП Пovenko C.O. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 4,339 тис. грн або 3,84% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,339 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,339 тис. грн	Частково	1,5	—	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», неефективно використано коштів – 80,370 тис. грн або 8,3%	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
7	Комунальне підприємство "Поділ-Нерухомість"	від 13.04.2020 №070-5-13/7	Як показало дослідження, фінансові результати організаційного забезпечення здійснення Підприємством ярмаркової діяльності шляхом залучення до проведення ярмарок сторонніх суб'єктів господарювання за допомогою електронних конкурсних процедур, фактично ідентичні результатам діючої до 01.08.2017 організації ярмарків через закриті та непрозору схему залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів, якими на користь Підприємства сплачувались 12% від загальної суми надходжень за послуги від надання торговельних місць на ярмарку (детально викладено в аудиторському звіті від 16.03.2017 №070-5-13/12). Тобто, на думку аудиту, така діяльність не орієнтується на результат, є неефективною, не взаємовигідною та в цілому сприяє реалізації інтересів окремих суб'єктів господарювання, а не інтересів територіальної громади міста Києва. Зазначене стало можливим через відсутність в сфері ярмаркової діяльності єдиного об'єднаного підходу до формування вартості послуг (початкових цін продажу), яка, на думку аудиту визначалась виходячи з одноосібно визначеної керівництвом Підприємства домовленої вартості та відсутності чіткого регулювання договірних відносин, які, в окремих випадках, не ґрунтуються на рівноправних та взаємовигідних умовах, ставлять Підприємство в значну та довгострокову залежність перед окремими суб'єктами господарювання та покладають на Підприємство виконання зобов'язань, що не входять до його компетенції. При цьому, для залучення суб'єктів господарювання до організації ярмаркових заходів Підприємством практикується обрання електронних майданчиків, які, по своїй суті є закритими, та на відміну від наприклад, електронної системи Prozorro.Продажі, не дозволяють користувачам ознайомитись з умовами конкурсних процедур, вимогами до кваліфікації учасників та способу їх підтвердження, пропозиціями учасників, результатами процедур тощо. Тобто, в окремих випадках, Підприємством не забезпечено відкритість та прозорість на всіх стадіях проведення конкурсних процедур.	З метою розроблення та впровадження Департаментом промисловості та розвитку підприємництва системного, єдинотипного підходу та чіткого методологічного забезпечення в сфері ярмаркової діяльності, Підприємству ініціювати укладання додаткових угод про дострокове розірвання (з 01.07.2020) договорів, укладених з фізичними особами-підприємцями на проведення сільськогосподарських (сезонних) ярмарків.	Так	—	—	Листом від від 11.06.2020 №052-2890 Департамент промисловості та розвитку підприємництва повідомив, що пунктом 3 розділу II протоколу № 2 розширеного засідання Колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 03 березня 2020 року доручено забезпечити організацію та проведення ярмарків власними силами комунальних підприємств, що визначені організаціями ярмарків, без передачі прав організатора іншим суб'єктам господарювання. Враховуючи вищевикладене, зазначена рекомендація втратила актуальність.
				В разі прийняття рішення щодо подальшого застосування механізму залучення до організації ярмарок третіх осіб суб'єктів господарювання, оформлювати договірні відносини з останніми строком на 6 місяців відповідно до сформованих та затверджених адресних переліків та графіків проведення сільськогосподарських ярмарків та адресних переліків сезонних ярмарків.	Так	—	—	Листом від від 11.06.2020 №052-2890 Департамент промисловості та розвитку підприємництва повідомив, що пунктом 3 розділу II протоколу № 2 розширеного засідання Колегії виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 03 березня 2020 року доручено забезпечити організацію та проведення ярмарків власними силами комунальних підприємств, що визначені організаціями ярмарків, без передачі прав організатора іншим суб'єктам господарювання. Враховуючи вищевикладене, зазначена рекомендація втратила актуальність.
			Проведені в ході аудиту оцінка та аналіз дозволяють зробити висновок, що проведення ярмарок власними силами Підприємства з одночасним посиленням в ньому фінансово-бюджетної дисципліни є найбільш раціональним та економічно вигідним механізмом здійснення ярмаркової діяльності, який, на думку аудиторів, сприятиме регулюванню відносин її суб'єктів, забезпечить ефективний розвиток Підприємства та, відповідно, збільшить надходження до бюджету міста Києва.	З метою погашення заборгованості перед бюджетом міста Києва та поліпшення фінансового стану Підприємства, організацію та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків здійснювати Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання.	Так	—	—	—
			Всупереч умов договорів на проведення ярмарок, укладених із суб'єктами господарювання, останніми договірні платежі не сплачувалися або сплачувалися в неповному обсязі, а Підприємством, рахунки на передбачувані договорами суми не виставлялись, претензійно-позовна робота не велась та відповідно нарахування належних до сплати сум в бухгалтерському обліку не відображалось, в результаті чого зайдано втрат Підприємству на загальну суму 376,0 тис. гривень.	1) Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості: • ФОП Селівєрстова Г.К. – 60 775,0 грн; • по договору від 08.12.2017 №003081217 – 60 775,0 грн; • ФОП Протоцька Ю.В. – 155 480,0 грн; • по договору від 31.05.2018 №0000002-3 – 96 040,0 грн; • по договору від 19.06.2018 №29-000001-3 – 13 100,0 грн; • по договору від 30.05.2018 № 000001-3 – 46 340,0 грн; • ФОП Желовага Р.Я. – 159 780,84 грн; • по договору від 30.05.2018 № 000007-1 – 83 933,32 грн; • по договору від 19.09.2018 № 02/09-2018 – 33 010,89 грн; • по договору від 26.09.2018 № 04/09-2018 – 42 836,63 грн;	Ні	—	—	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
			Як встановлено в ході аудиту, в бухгалтерському обліку Підприємства здійснювалось лише відображення доходів за наведеними договорами в сумі фактичного надходження коштів від суб'єктів господарювання. При цьому, у випадку несвочасної сплати платежів, Підприємством не здійснювалось передбачене умовами договорів нарахування пені, внаслідок чого недоотримано грошових коштів в сумі 65,8 тис. гривень.	Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Селівєрстова Г.К. в сумі 60 775,0 грн, ФОП Протоцька Ю.В. в сумі 155 480,0 грн та ФОП Желовага Р.Я. в сумі 159 780,84 гривень.	Ні	—	—	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
			Виродков 2017-2018 років, всупереч відповідних доручень керівництва Київської міської державної адміністрації, Підприємством не погашено передбачених в цьому періоді обсяг простроченої заборгованості перед міським бюджетом по відрахуванням від отриманої орендної плати, утвореної в 2012-2014 роках, що призвело до недоотримання в зазначеному періоді доходів бюджету м. Києва у сумі 1 105,4 тис. гривень.	Вжити заходи щодо погашення простроченої заборгованості перед бюджетом м. Києва по відрахуванням з отриманих доходів від оренди майна.	Ні	—	—	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
			Відсутність в 2017-2018 роках дієвого контролю в сфері орендних відносин з ТОВ «Оптова компанія» створює ризики нецільового використання орендованого майна, непрозорості, незаконної підприємницької діяльності на балансовій території Підприємства, порушень умов договору з боку орендаря тощо.	Враховуючи п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, розробити типову форму акту перевірки фактичного використання майна, в якій передбачити обов'язкове фіксування об'єкту оренди, фактично використовувану площу, фактичне цільове використання, назву орендаря (суборендаря), вид діяльності тощо.	Ні	—	—	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Відповідно до п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, розробити план-графік проведення перевірок фактичного використання орендованого майна із визначенням відповідальних за таку діяльність осіб.	Ні	—	—	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Неналежне проведення Замовником – КК «КІВБАВТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями на виконання робіт капітального ремонту шляхопроводів в Оболонському районі м. Кисва, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів на суму 356,14 тис. грн або 1,63%, із яких: – по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Кисва» – 191,337 тис. грн або 1,78%, – по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Кисва» – 164,803 тис. грн або 1,55%	Наказом по КК «КІВБАВТОДОР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	328,3	–	–
11	Управління освіти Подільської районної в м. Кисві державної адміністрації	від 25.05.2020 № 070-5-13/11	Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту фасадів ЗНЗ І-ІІ ступеня навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Кисва в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету в сумі 45,467 тис. грн або 1,56%, з яких: завищення вартості робіт –14,982 тис. грн; завищення кількості матеріалів –30,387 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН –0,098 тис. грн, призвело до втрат коштів бюджету м. Кисва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 45,467 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 45,467 тис. грн. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт фасадів ЗНЗ І-ІІ ступеня навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Кисва» на суму 45,467 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 37,279 тис. грн без ПДВ та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП МИСЬКО С.А. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,585 тис. грн. або 1,6% вартості перевірених робіт.	Так	45,5	–	–
12	Управління будівництва та архітектури Голосієвської районної в м. Кисві державної адміністрації	від 26.05.2020 № 070-5-13/12	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» в акті за жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосієвському районі м. Кисва» на суму 106,809 тис. грн або 9,4%, призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 106,809 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосієвському районі м. Кисва» внаслідок завищення ТОВ «ВІРІДС БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 106,809 тис. грн. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№ КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації 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» Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» вартості будівельних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосієвському районі м. Кисва» на суму 106,809 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 103,532 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 1,553 тис. грн або 9,3%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Так	0,6	–	–
				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», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	–	–	–
				Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 106,809 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосієвському районі м. Кисва» внаслідок завищення ТОВ «ВІРІДС БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 106,809 тис. грн	Частково	10,0	–	Направлено лист від 15.05.2020 №1400/16-181 до ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» щодо повернення до бюджету м. Кисва зайвоотриманих коштів на суму 106,809 тис. грн
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	–	–	–
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№ КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	–	–	–
				Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосієвському районі м. Кисва» на суму 1,553 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,553 тис. грн	Частково	–	–	Направлено лист від 15.05.2020 №1400/16-181 до ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» щодо повернення до бюджету м. Кисва зайвоотриманих коштів на суму 1,553 тис. грн

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБА Гололівської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано – 45,587 тис. грн або 3,5%, чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, із яких: – по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 в Гололівському районі м. Києва» – 41,662 тис. грн або 3,7%, – по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Гололівському районі м. Києва» – 3,925 тис. грн або 1,02%	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
			Наказом по УБА Гололівської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
13	КП "Центр організації дорожнього руху"	від 05.06.2020 № 070-5-13/13	Допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо у 2017-2019 роках, внаслідок укладання додаткових угод, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 151,14 тис. грн. Під час закупівлі пластикової бар'єрної огорожі, боллардів, делініаторів, масок для дорожніх знаків у 2018 році та панельної огорожі, пливки та масок для дорожніх знаків у 2019 році не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги; допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору, визначення потреби пластикової огорожі, її комплектуючих та делініаторів КП «Центр організації дорожнього руху» здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності; порушено порядок визначення предмету закупівлі під час закупівлі електричного приладдя; умовами договору на закупівлю «боллардів» чітко не визначено найменування товару (асортимент), що закуповується Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2017-2019 році – коштів у розмірі 26,362 тис. грн.; замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення пені за неналежне виконання договору на закупівлю «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра» та «системних блоків, моніторів, ноутбуків, що призвело до недоотримання коштів розрахунково на 13,03 тис. грн.; не забезпечено належне виконання умов договору про закупівлю «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» в частині поставки товару, який не відповідає специфікації договору Допущено в умовах договору на закупівлю: будівельних робіт (будівництво світлофорного об'єкту по проспекту Відродження, 4 27/1 у Солом'янському районі міста Києва); боллардів; станка плазменної різки з поворотною віссю невідповідності змісту пропозицій учасників – переможців, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів Під час закупівлі «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» та «пливки для дорожніх знаків» у 2018-2019 році в тендерній документації чітко не визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики до предмету закупівлі, у тому числі відповідну технічну специфікацію; закупівля «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» здійснена з порушенням принципів відкритості та прозорості та недискримінації учасників, що полягає у встановленні в тендерній документації дискримінаційних вимог до учасників Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів та коштів підприємства під час закупівлі пливки для дорожніх знаків за цінами, які перевищують середньоринкові на 595%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з опініонними втратами, розрахунково в розмірі 34,7 тис. грн.; допущено викривлення даних бухгалтерського обліку при відображенні в обліку «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра»	Вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів на загальну суму 151,14 тис. грн. Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства Забезпечити перевірку юридичною службою договорів на предмет відповідності вимогам чинного законодавства Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням Єдиного закупівельного словнику Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені на загальну суму 26,362 тис. грн. за порушення строків виконання робіт Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами Забезпечити стягнення коштів з постачальників товарів на загальну суму 13,03 тис. грн. за неналежне виконання умов договорів Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правовичинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України Провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторинг цін на товари, що закуповуються За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.	Частково Частково Частково Частково Частково Частково Частково Частково Частково	61,6 –<		

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покріпів позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 15,156 тис. грн або 5,15%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 15,156 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покріпів позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 15,156 тис. грн.	Так	15,2	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 358,352 тис. грн або 12,99%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 358,352 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 358,352 тис. грн.	Так	358,4	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ОЛБТА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 44,661 тис. грн або 2,75%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 44,661 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ОЛБТА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 44,661 тис. грн.	Так	44,7	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду	Частково	–	–	Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтверджуючих документів
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не проінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 388,371 тис. грн, із яких: – по об'єкту «Капітальний ремонт (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А в Дніпровському районі м. Києва» – 92,922 тис. грн, – по об'єкту «Капітальний ремонт позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва» – 295,449 тис. грн.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	60,4	–	Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтверджуючих документів щодо притягнення до відповідальності винних осіб.
15	СВКП "Київводфонд"	від 15.06.2020 № 070-5-13/15	Завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» в актах за липень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва на загальну суму 121,250 тис. грн або 4,03% загальної вартості перепірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 121,250 тис. грн по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 121,250 тис. грн.	Так	121,3	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–

№ 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
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№ КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «НЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописний, 2 в Святошинському районі м. Києва» на суму 121,250 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 34,159 тис. грн) та з урахуванням п. 5.6.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП Сокологорським І. Г. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,512 тис. грн або 1,4% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП Сокологорським І. Г. в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописний, 2 в Святошинському районі м. Києва» в сумі 0,512 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,512 тис. грн.	Так	0,5	–	–
			Завищення проєктною організацією ТОВ «НЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописний, 2 в Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання за серпень – грудень 2017 року на загальну суму 1,335 тис. грн або 2,91% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІВВВДФОНД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,335 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «НЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в актах за серпень – грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,335 тис. грн.	Так	1,3	–	–
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІВВВДФОНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано – 147,250 тис. грн або 4,89% чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано – 147,250 тис. грн або 4,89% чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Так	–	–	–
				Наказом по КП «КІВВВДФОНД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Так	–	–	–
16	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації	від 15.06.2020 №070-5-13/16	Завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – листопад 2019 року на суму 194,171 тис. грн або 13,19 %, з яких: завищення обсягів робіт – 5,808 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 84,199 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 10,146 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – 91,438 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми №КБ-2в, – 2,580 тис. грн. призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 194,171 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж до будинку на вул. Симиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва у 2019 році» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	20,0	–	Не надано підтверджувальних документів щодо усунення порушень
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	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 та проведення технічного нагляду	Ні	–	–	Не надано підтверджувальних документів
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	–	–	–
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «КОМПАНИЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» неефективно використано коштів – 326,647 тис. грн або 3,4 %.	Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не надано підтвердних документів
17	КП "Інженерний центр"	від 24.06.2020 № 070-5-13/17	Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «Інженерний центр» за період 2018-березня 2019 років всього виконано та оплачено робіт щодо реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн. Проте, в порушення вимог п. 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою КМУ від 28.09.2011 №1001, п. 3.1. розпорядження КМДА від 22.10.2018 №1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі КМДА, районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва», керівництвом КП «Інженерний центр» незважаючи на неодноразові запити Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, доручень Київського міського голови Кличка В. В. не забезпечено надання до аудиту повного пакету виконавчої та первинної проектно-будівельної документації. Таким чином, на даний час не охоплено контролем бюджетних коштів, які виділялись на проведення робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн. Ненадання зазначених документів унеможливило проведення аудиту в повній мірі, зокрема в частині підтвердження фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт на зазначеному об'єкті та, як наслідок, надання обґрунтованих висновків за результатами аудиту. Також, враховуючи ненадання документів для проведення, в ході аудиту, перевірки фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт наведеним в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, існує ймовірність допущення завищень обсягів та вартостей фактично виконаних робіт (ризик втрат фінансових ресурсів коштів міського бюджету) із суми неохопленої контролем (23 274,7 тис. грн).	У зв'язку з тим, що КП «Інженерний центр» в порушення вимог нормативно-правових актів у сфері внутрішнього фінансового контролю та аудиту, не забезпечено надання до аудиту необхідних документів для проведення перевірки фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт на об'єкті будівництва, пропонуємо Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) рекомендовано вжити заходів дисциплінарного впливу до керівництва КП «Інженерний центр».	Ні	–	–	Не настав термін врахування
18	Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва	від 26.06.2020 № 070-5-13/18	Здійснено закупівлю Автогідропідйомника АГПІ-30-А на базі МА3-5340С2-527-001 за цінами, які перевищують середньоринкові на 15,15 відсотка, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 522,10 тис. гривень. Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з ТОВ «Виробничий комплекс «Автотранспортник» пені, за порушення строків постачання товару, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів в розмірі 33,68 тис. гривень. Умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог ТД, що призвело до нікчемності договору. Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Тендерна пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам тендерної документації.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу, за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників та їх представників з метою об'єктивного визначення середньоринкових цін та недопущення неефективних закупівель, постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові. Провести аналіз умов договору, в частині дотримання постачальником термінів на постачання товару та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення термінів. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенням Цивільним кодексом України. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. Забезпечити контроль за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документацій. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.	Так Частково Так Так Так	– – – – – –	– – – – –	– Підприємством подано позов до суду, йде судове оскарження – – –
19	КП "Київпастранс"	від 30.06.2020 №070-5-13/19	Завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної документації по об'єкту «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамвая від вул. Старицької-Великої кільцевої дороги в систему легкого рейсового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги» в акті здачі-приймання виконаних робіт за серпень 2019 року на загальну суму 143,09 тис. грн або 9,87% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІВПАСТРАНС», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 143,09 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних проектних робіт в акті за серпень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 143,09 тис. грн. Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Так Ні	143,1 –	– –	– Не проінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» в актах за вересень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 1 375,72 тис. грн або 9,13%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 122,89 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦ РЕМОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 375,72 тис. грн.	Так	1375,7	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не проінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування.
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдєрабудекспертиза»	Ні	–	–	Не проінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування.
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	Ні	–	–	Не проінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування.
				При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами <i>внутрішнього аудиту</i> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не проінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІЇВПАСТРАНС» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» неефективно використано коштів – 1 869,25 тис. грн або 12,1%.	Наказом по КП «КІЇВПАСТРАНС» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації	Частково	1869,3	–	Не надано підтверджуючих документів щодо визначення відповідальної особи за проведення аналізу цін на будівельні матеріали.
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не проінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування.
20	Комунальне підприємство "Київавтошляхміст"	від 30.06.2020 №070-5-13/20	Внаслідок невиконання КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережних (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік у 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди в сумі 1185,89 тис. гривень.	Вжити дієві заходи, спрямовані на забезпечення нарахування плати за послуги відповідно до умов укладених договорів та забезпечити контроль за виконанням умов укладених договорів користування мережевими (кабельними) каналами та місцями розміщення кабелів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із висесенням змін до посадової інструкції.	Так	–	–	–
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби в бюджетних коштах, Підприємством за напрямками використання бюджетних коштів визначених у відповідних планах використання на 2018 та 2019 роки передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на 2020 рік.	Вжити заходи щодо врегулювання питання визнання податкових зобов'язань з податку на додану вартість, в частині надання КП «Київавтошляхміст» коштів міського бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва та привести у відповідність план використання бюджетних коштів на 2020 рік.	Частково	–	–	Врахування рекомендації потребує більшого часу
			Внаслідок не заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей (на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%)), відсутності штатних сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та невиконання заходів спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури Підприємство залучає для виконання статутних завдань пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд сторонніх суб'єктів господарювання.Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми суб'єктами господарювання, було витрачено 66,4 млн грн, а на виконання робіт поточного (середнього) ремонтів проведених сторонніми суб'єктами господарювання 59,15 млн грн, або 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів балансових споруд.При забезпеченні навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн, або введення в штат зазначених фахівців, дало б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей, Підприємство в змозі виконувати поточні ремонти балансових споруд власними силами виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів та їх вартості, що значно зменшить навантаження на бюджет м. Києва.	Вжити дієвих заходів щодо заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей, в т.ч. шляхом розміщення інформації про вакантні посади на відповідних сайтах в мережі Інтернет та інших засобах інформації.	Так	–	–	–
				Вжити дієвих заходів щодо проведення навчання фахівців Підприємства з метою отримання кваліфікаційного сертифіката відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, спроможність виконання яких визначено кваліфікаційним сертифікатом: Технічне обстеження будівель і споруд, або прийняти на роботу зазначених фахівців.	Частково	–	–	Врахування рекомендації потребує більшого часу

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Незабезпечення належного контролю за врахуванням залишків матеріалів на кінець звітного періоду при розрахунку витрат на придбання матеріалів за рахунок коштів міського бюджету на поточний рік, призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше у сумі 2 500,0 тис.гривень.	Провести аналіз потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в частині обґрунтованості витрат у розрізі матеріалів, з урахуванням залишків на початок року та забезпечити приведення у відповідність до фактичної потреби витрати на матеріали, визначені в плані використання бюджетних коштів.	Так	-	2500,0	-
				Розпорядчим документом забезпечити контроль за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах на придбання матеріалів виходячи з розрахунків витрат, визначених на підставі норм (нормативів) та залишків на початок періоду.	Так	-	-	-
			Всупереч рішень Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» Підприємством збільшено штатну чисельність працівників (у 2018 - на 225 штатних одиниць; у 2019 – на 15 штатних одиниць). Внаслідок збільшення штатної чисельності працівників Підприємства та не заповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 на 196 штатних одиниць та станом на 01.07.2019 – на 207 штатних одиниць, створено ризик завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16 413,36 тис. грн. та нарахування до фондів – 3 610,93 тис. грн. або на 27%.	Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2020 рік.	Так	-	6259,0	-
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів допущено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року, що призвело до поенсення завищених витрат з бюджету м. Києва у 2018 році у сумі 1918,3 тис. грн. у 2019 році – 4 154,93 тис. грн та є порушенням бюджетного законодавства.	Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, з метою недопущення покриття витрат минулого періоду на оплату праці та відрахувань до фондів бюджетними коштами поточного року.	Так	-	-	-
			Незабезпечення належного за визначенням вартості послуг при прийнятті актів виконаних робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, призвело до завищення вартості послуг на загальну суму 3653,54 тис. грн та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, зокрема по об'єктах: - Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2 483,1 тис. грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ») - 2469,95 тис. грн. або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн. або 1,0%); - Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1 905,22 тис. грн. та неефективні витрати - 805,0 тис. грн. або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»); - Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн. або 5,0% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР») - завищення допущено за відкоригованими обсягами робіт та коефіцієнтів.	КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 653,54 тис. грн, внаслідок завищення вартості послуг з комплексного спеціального обстеження мостових споруд.	Частково	17,3	-	Підприємство не погоджується з вказаним порушенням.
				Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, для забезпечення повноти вжиття заходів щодо врахування результатів комплексного обстеження мостових споруд.	Так	-	-	-
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів встановлено неефективнине використання на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались, у сумі 190,78 тис.грн та втрати бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн, внаслідок оплати експертизи проекту по вказаному об'єкту, яку не виконано.	Забезпечити відшкодування незаконних витрат бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. гривень.	Так	1,3	-	-
				Посилити контроль за обґрунтованістю визначення потреби в бюджетних коштах на послуг з проектування робіт, в т.ч. шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			Внаслідок укладання договорів з фізичною особою цивільно-правового характеру за визначенням місячної оплати 25 тис грн, а потім в 50 тис грн за послуги з інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливилос здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.	Переглянути умови договору про від 28.11.2019 №11-67 про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації в частині оплати послуг виходячи з обґрунтованого обсягу виконаної роботи.	Так	-	-	-
				Вжити вичерпні заходи для проходження навчання, атестації фахівцями КП «Київавтошляхміст», які мають відповідну будівельну освіту та стаж роботи, для отримання необхідних сертифікатів.	Так	-	-	-
			Підприємством, в 2018-2019 роках проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету в сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання, тобто всупереч цільовому призначенню.	КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 108,41 тис. грн, використаних на оплату асфальтобетонних сумішей при виконанні госпрозрахункових робіт та у сумі 29,2 тис. грн, використаних на часткову оплату придбання основних засобів.	Так	137,6	-	-
			Крім того, здійснення Підприємством оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) за рахунок затверджених поточних видатків також свідчить про використання бюджетних коштів в сумі 29,2 тис грн на цілі, що не відповідають виділенним бюджетним асигнуванням.	Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку витрат бюджетних коштів та госпрозрахункової діяльності Підприємства.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку за результатами інвентаризації встановлено лишки основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та встановлено 51 одиницю основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визнання їх активом.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей.	Так	-	95,9		
			Внаслідок нежиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) 5 мостових споруд та деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро, проведених в 2017 – 2019 роках на загальну суму 705,03 млн грн, замовником яких була КК «Київавтодор», занижено первісну вартість балансових об’єктів КП «Київавтошляхміст» на зазначену суму, що в свою чергу призвело до викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться КП «Київавтошляхміст».	Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активом. З метою приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства в частині достовірності відображення вартості активів, спільно з КК «Київавтодор» здійснити передбачені організаційно-правові заходи, пов’язані з підготовкою та прийняттям відповідних рішень щодо передачі витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) мостових споруд балансоутримувачу – КП «Київавтошляхміст».	Так	-	-	-	Врахування рекомендації потребує більшого часу
			Неналежна організація обліку та контролю за матеріалами, виробами та конструкціями, застосування яких, відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва, здійснюється багаторазово (стійки, домкрати, бар’єрні огорожувачі тощо), спряла їх списанню на Підприємстві в повній кількості та вартості після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об’єкті будівництва (ремонту)), внаслідок чого створено ризик заниження вартості активів розрахунково на суму 890,48 тис грн та завищення витрат на вказану суму. Також, списання на витрати матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства вартістю 735,08 тис гривень.	В установленому порядку затвердити кількість оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій (стійки, домкрати, бар’єрні огорожувачі тощо) та визначити порядок їх первинного обліку.	Так	-	-	-	
			КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років проведено роботи з поточного ремонту 3 мостових споруд загальною вартістю 18 923,59 тис. грн, які відповідно до номенклатури робіт з капітального ремонту повинні фінансуватись як капітальні видатки, та, відповідно, збільшувати первісну (відновлювальну) вартість об’єктів. Незабезпечення правильності визначення кваліфікації ремонтів та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення, створює ризик заниження первісної вартості комунального майна.	Здійснити коригування вартості виконаних робіт поточного (середнього) ремонту шляхопроводу через з/а колій на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса на суму різниці вартості та кількості матеріальних ресурсів, що обертуються.	Так	-	890,5	-	
			В бухгалтерському обліку Підприємства відобразити оприбуткування основних засобів (гідравлічні автоматичні болларди, лавки з граніту, у сумі 735,08 тис. гривень.	З метою правильності відображення в бухгалтерському обліку первісної вартості мостових споруд, забезпечити контроль за правильністю визначення класифікації ремонтів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.	Так	-	735,1	-	
			Внаслідок неналежного контролю за обґрунтованістю придбання 3 дороговартісних смартфонів вартістю від 14 тис. грн до 22 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв’язу вартістю 39,7 тис. грн, КП «Київавтошляхміст» неефективно використано власні кошти на суму близько 50,0 тис. гривень.	Розпорядчим документом встановити обов’язковість обґрунтування придбання основних засобів.	Так	-	-	-	
			Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 254,22 тис. грн, з них: - при закупівлі солі для промислового переробляння (ТОВ «Костанза») – 108,33 тис. грн; - при закупівлі бензину А-92, А-95, паливо дизельне (бензовозні норми); бензин А-95 та дизельне паливо (заправні талони) (ТОВ «ПК Укрпромстач») – 108,09 тис. грн; - при закупівлі бензину А-92, бензин А-95 та дизельне паливо бензовозні норми, бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо в талонах (ТОВ «Техойл НК», ТОВ «Нафтотрейд Ресурс») – 37,80 тис. гривень.	Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнуті до відповідальності винних осіб.	Частково	-	-	-	Підприємство не погоджується з вказаним порушенням
			У ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенням Цивільним кодексом України.	Частково	-	-	-	Підприємство не погоджується з вказаним порушенням
				Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	-	
				Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.	Так	-	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
21	КП "Київблагоустрій"	від 20.07.2020 №070-5-13/21	Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних інженерно-геологічних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року на загальну суму 0,362 тис. грн або 12,10% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,362 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних інженерно-геологічних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі м. Києва» в акті за червень 2018 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 0,362 тис. грн Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	0,4	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в актах за вересень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 3 832,718 тис. грн. або 17,06 %, із яких: 1 346,001 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1 624,523 тис. грн. – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 342,438 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 23,210 тис. грн. – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювання або травм (Н21), 379,721 тис. грн – завищення вартості устаткування, 50,672 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) та коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), 9,972 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (від розбирання асфальтобетону), 56,180 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (перевезення матеріалів), які взято до обліку та оплачено КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3 832,718 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт підземного пішохідного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 3 832,718 тис. грн Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	–	–	Не погоджуються з наданою рекомендацією (ТОВ «ВЛД ГРУП» відмовляється повертати кошти). КП "Київблагоустрій" направлено претензію щодо повернення грошових коштів.
				Прийняти до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні	–	–	Не має змоги виконати рекомендацію, у зв'язку із звільненням відповідальної особи до завершення аудиту.
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту	Так	–	–	–
			Внаслідок неналежного проведення КП «КИЇВБЛАГОУСТРІЙ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» неефективно використано 3 170,229 тис. грн або 13,92 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 3 123,379 тис. грн або 13,9%, завищення витрат на технічний нагляд – 46,85 тис. грн. або 15,23%	Прийняти до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не поінформовано про врахування рекомендації
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 3 832,718 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 2 780,309 тис. грн. без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 50,046 тис. грн або 16,27%	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» витрат на технічний нагляд в сумі 50,046 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 50,046 тис. грн.	Частково	–	–	КП Київблагоустрій направлено претензію КП "Інженерний центр" з вимогою повернути грошові кошти.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
22	Комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр»	від 23.07.2020 № 070-5-13/22	Допущено безпідставне збільшення терміну дії договору, укладено додаткові угоди до договору, які можуть вважатися нікчемними, що створює ризик втрат під час здійснення закупівлі. Замовником не відхилено пропозиції учасників які не відповідають вимогам ТД та не відмінено торги. Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом. Не стягнуто з ТОВ «Українські бізнес комунікації» штрафну, за порушення строків надання послуг, що призвело до недоотримання бюджетом міста Кисва коштів у розмірі 292,84 тис. гривень Не забезпечено належний обмін кореспонденцією через систему електронного документообігу «АСКОД», що може створювати негативні ризики різного характеру для замовника та маніпулювання входною та вихідною кореспонденцією.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль та призначити відповідальну особу за відповідність пропозицій учасників умовам тендерних документацій. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль та призначити відповідальну особу зачасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу. Провести аналіз умов договору, в частині дотримання постачальником термінів на виконання договору та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню штрафу за порушення термінів. Призначити відповідальну особу за контроль належного ведення діловодства на підприємстві у відповідності з вимогами нормативних документів.	Частково Так Так Частково Так	- - - -	- - - -	В процесі врегулювання з контрагентом щодо правових наслідків нікчемності договору. - - Підприємством подано позов до суду, йде судове оскарження. -
23	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в м. Києві державної адміністрації	від 04.08.2020 №070-5-13/23	По об'єкту «Капітальний ремонт асфального покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Червонопільська, 15 у Подільському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 2,073 тис. грн або 0,21%, із яких: завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116). По об'єкту «Капітальний ремонт асфального покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Правди, 31 у Подільському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 2,479 тис. грн або 0,17%, із яких: завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116). По об'єкту «Капітальний ремонт асфального покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Гречка, 24- В у Подільському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРЗЕМЛЕБУДСТРОЙ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 1,432 тис. грн або 0,16%, із яких: завищення вартості на відповідну суму загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116). По об'єкту «Капітальний ремонт асфального покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Петропавлівська, 26 в Подільському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВ-ДОРБУД» в акті за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 0,704 тис. грн або 0,22%, із яких: завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,073 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,073 тис. грн. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,479 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,479 тис. грн. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,432 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРЗЕМЛЕБУДСТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,432 тис. грн. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,704 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СВ-ДОРБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,704 тис. грн.	Так Так Так Так	2,1 2,5 1,4 0,7	- - - -	- - - -
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленої, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контрольною органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково Так Так	- - -	- - -	В Управлінні відсутні спеціалісти, питання щодо збільшення штатної чисельності в процесі опрацювання, планується збільшення граничної чисельності. Не надано підтвердів документи

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
24	УКБ Дарницької РДА	від 06.08.2020 №070-5-13/24	Завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Паскаліна Юрія, 5 у Дарницькому районі м. Кисва» на суму 11,411 тис. грн або 1,08%, із яких: 9,136 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,275 тис. грн – завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,411 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Паскаліна Юрія, 5 у Дарницькому районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,411 тис. грн.	Так	11,4	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сімферопольська, 9 у Дарницькому районі м. Кисва» на суму 17,652 тис. грн або 1,47%, із яких: 15,491 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,161 тис. грн – завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 17,652 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сімферопольська, 9 у Дарницькому районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 17,652 тис. грн.	Так	17,7	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Севастопольська, 17, 19 у Дарницькому районі м. Кисва» на суму 1,701 тис. грн або 1,08%, із яких: завищення вартості на відповідну суму загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	фінансових ресурсів на загальну суму 1,701 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Севастопольська, 17, 19 у Дарницькому районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,701 тис. грн.	Так	1,7	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 63-А в Дарницькому районі м. Кисва» на суму 1,918 тис. грн або 0,5%, із яких: 0,915 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,003 тис. грн – завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,918 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 63-А в Дарницькому районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,918 тис. грн.	Так	1,9	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 180/21 у Дарницькому районі м. Кисва» на суму 4,242 тис. грн або 1,1%, із яких: 3,213 тис. грн: завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,029 тис. грн – завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,242 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 180/21 у Дарницькому районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4,242 тис. грн.	Так	4,2	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				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», КП «Укрдерж-булєкспертиза».	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
25	Спеціалізована школа №277	від 07.08.2020 №070-5-13/25	Завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – серпень 2019 року на суму 37,399 тис. грн або 1,5 %, з яких: завищення вартості обсягів робіт – 34,266 тис. грн; завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 3,133 тис. грн, призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 37,399 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – серпень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 37,399 тис. грн. Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт). Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	37,4	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» вартості виконаних будівельних робіт на зазначеному об'єкті на суму 37,399 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 30,395 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013. ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,302 тис. грн або 0,99 % вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» витрат на технічний нагляд в сумі 0,302 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,302 тис. грн. 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 «Укрдержбулэкспертиза»	Так	0,3	–	–
26	УБ Дніпровської РДА	від 17.08.2020 № 070-5-13/26	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті ф. №КБ-2В за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 13/2 – 6,77 тис. грн або 0,47%, із яких: 2,81 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,24 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 0,72 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН4, призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,77 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 13/2 у Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,77 тис. грн.	Так	6,8	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 23-А – 11,01 тис. грн або 2,24%, із яких: 5,02 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 5,99 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, , призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,01 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 23-А в Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,01 тис. грн.	Так	11,0	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Старосільська, 52-А – 4,69 тис. грн або 1,19%, із яких: 3,34 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 1,35 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,69 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Старосільська, 52-А в Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4,69 тис. грн.	Так	4,7	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24, 24-Г, вул. Челябинська, 19 у Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,53 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,53 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24, 24-Г, вул. Челябинська, 19 у Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,53 тис. грн.	Так	7,5	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3 – 14,31 тис. грн або 4,89%, а саме: завищення транспортних витрат, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 14,31 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3 у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 14,31 тис. грн	Так	14,3	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				Наказом по УБ Дніпровської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним контурирам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Частково	–	–	Поінформовано про врахування зазначеної рекомендації, проте не надано копії підтверджуючих документів.
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укредрабудекспертиза».	Так	–	–	–
27	ПрАТ "АК"КІЇВВОДОКАНАЛ"	від 26.08.2020 № 070-5-13/27	Завищення проєктною організацією ТОВ «ЕНЕРГО-ТЕХНІК» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектора Д-1000-1200-2000-2200 мм по просп. Правди та вул. Попова на ділянці від вул. Маршала Гречка до вул. Сім'ї Кульженків у м. Києві» в актах здачі-прийому виконаних робіт за серпень – грудень 2019 року на загальну суму 129,984 тис. грн або 3,95% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено ПрАТ «АК «КІЇВВОДОКАНАЛ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 129,984 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ЕНЕРГО-ТЕХНІК» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації в актах за серпень – грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 129,984 тис. грн	Так	130,0	–	–
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРНІ ВИШУКУВАННЯ» вартості виконаних робіт з інженерно-геодезичних вишукувань на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектора Д-400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва» в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2018 року та травень 2019 року на загальну суму 26,018 тис. грн або 10,23% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено ПрАТ «АК «КІЇВВОДОКАНАЛ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунення порушень на суму 26,018 тис. грн, недопущення в подальшому завищень вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в актах за грудень 2018 року та травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 26,018 тис. грн	Так	26,0	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ» «Реконструкція каналізаційного колектора Д-400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва» в актах за жовтень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт на об'єкті реконструкції на загальну суму 323,804 тис. грн або 1,55%, з яких: 106,427 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 214,365 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,012 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 323,804 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 323,804 тис. грн.	Так	323,8	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підприємною організацією ТОВ «АРХТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектора Д-400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Кисва» на суму 323,804 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 224,639 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ПрАТ «АК «КІЇВВОДОКАНАЛ» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 6,739 тис. грн або 1,33%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,739 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 6,739 тис. грн	Так	6,7	—	—
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	—	—	—
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль, під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних та проєктно-вишукувальних робіт, проведення технічного нагляду.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
28	КП "Ватутінськинвестбуд"	від 04.09.2020 № 070-5-13/28	Спрямування доходів від оренди на покриття витрат будівельної діяльності призводить до недостатнього фінансування ремонтних робіт приміщень та їх незадовільного стану - за 2018-2019 роки КП «Ватутінськинвестбуд» понесли витрати на поточні і капітальні ремонти приміщень (12485,6 кв. м) лише на загальну суму 9,2 тис. грн, при тому, що Департаментом комунальної власності м. Кисва встановлювались численні випадки незадовільного стану підвальних приміщень в 6 будинках (зандбаність, руйнування будівельних конструкцій, догорічне (більше 10 років) невикористання). Взагалі нежитловий фонд, який перебуває в управлінні КП «Ватутінськинвестбуд», є в основному застарілим, побудованим ще у минулому сторіччі, а знос підвальних приміщень - 66%, тобто потребує оновлення. КП «Ватутінськинвестбуд» неповною мірою виконується функція балансуотримувача приміщень (недостатньо приділяється увага утриманню у належному стані приміщень) через те, що недостатньо регламентований внутрішній контроль за проведенням їх ремонтних робіт (відсутність призначення відповідальної особи та планування витрат на ремонти, відсутність документально оформлених оглядів та дефектацій тощо). Крім того, для забезпечення об'єктивної бухгалтерської оцінки орендованого майна (приміщень) підприємством не проведено переоцінку приміщень, які перебувають на балансі, через те, що справедлива вартість значно перевищує їх балансову вартість (встановлені вибірково три випадки перевищення приблизно в 12-20 разів), що призводить до викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Остання переоцінка проводилася ще у 2005 році, тобто майже 15 років тому, є застарілою та необ'єктивною (заниженою).	Розробити порядок, яким передбачити призначення відповідальної особи за проведення ремонтів приміщень, регламентацію планування витрат на ремонти (зі складанням графіків), оглядів приміщень, проведення їх дефектацій, тощо. Провести переоцінку приміщень.	Ні Частково	— —	— —	Інформацію не надано Не надано підтвердних документів
				Розглянути можливість отримання доходів будівельної діяльності від сторонніх осіб, а не тільки за рахунок об'єктного фінансування, та інші можливості зростання доходів служби замовника будівництва.	Ні	—	—	Інформацію не надано
			В результаті визначення в договорах підряду термінів виконання будівельних робіт, які значно перевищують терміни, визначені проєктними і розпорядчими документами (за результатами вибіркового аудиту встановлено 6 випадків такого перевищення або затягування - від 2 до 27 місяців), КП «Ватутінськинвестбуд» створювались умови до суттєвого затягування (відтермінування) здачі об'єктів в експлуатацію. Також, Департаментом фінансів КМДА надана негативна оцінка ефективності фінансування та реалізації проєктів КП «Ватутінськинвестбуд» та зауваження (лист від 16.03.2020 №054-2-3-10/704), зокрема, щодо суттєвого перевищення строків, відведених на реалізацію проєктів, «розпорощення» фінансових ресурсів між об'єктами будівництва.	Розробити порядок організації фінансування та контролю будівельних робіт підприємства, яким передбачити чітке і точне планування фінансових потреб для дотримання проєктних строків будівництва, персональну відповідальність за виключення до договорів підряду строків, які суперечать розпорядчим документам КМДА, Деснянської РДА.	Так	—	—	—
			Придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, здача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до втрат їх вартості від знецінення, а при відсутності на підприємстві призначеної матеріально-відповідальної особи - ризиків незабезпечення їх збереження, зокрема, встановлені: - втрати внаслідок знецінення комп'ютерної техніки для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі під розміщення залу урочистих подій» у сумі 49,2 тис. грн; - випадок передачі інвентаря, меблів в експлуатацію на об'єкт будівництва (стадіон на вул. Драйзера, 2Б) у сумі 402,9 тис. грн без документального оформлення.	Призначити матеріально-відповідальну особу за тимчасове збереження матеріальних цінностей, які придбаваються для об'єктів будівництва. Здійснити передачу для стадіону на вул. Драйзера, 2-Б спортивного інвентаря, меблів по актам приймання-передачі майна.	Ні Ні	— —	— —	Інформацію не надано Інформацію не надано
				Провести нараду (зі складанням протоколу) щодо обговорення уникнення в подальшому випадків придбання товарно-матеріальних цінностей задовго до завершення будівельних робіт.	Ні	—	—	Інформацію не надано
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Ватутінськинвестбуд» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Кисва» на загальну суму 1041,6 тис. грн, з яких у ході аудиту (шляхом надання коригуючих і додаткових актів виконаних робіт) усунуто у сумі 997,3 тис. грн, залишок до відшкодування становить 44,3 тис. гривень.	Вжити заходів щодо відшкодування фінансових порушень у сумі 44,32 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Кисва».	Ні	997,3	—	Інформацію не надано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Встановлені ризики необґрунтованого заниження кредиторської заборгованості підприємства (викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сплаті пайової участі в бюджет міста Кисва, яка утворилась в 2007-2008 роках, у сумі 1337,9 тис. грн (з урахуванням інфляції).	Відобразити в бухгалтерському обліку кредиторську заборгованість по пайовій участі.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Вжити заходів щодо сплати пайової участі у бюджет міста Кисва.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок непроведення своєчасних проєктно-кошторисних коригувань мали місце випадки недотримання затверджених кошторисів витрат, укладених договорів підряду, що призвело до ризиків втрат на загальну суму 2354,0 тис. грн, ризиків недостовірності кошторисної вартості об'єктів (на загальну суму 26629,9 тис. грн), невиконання робіт, передбачених договором підряду, у сумі 1166,8 тис. гривень.	Провести нараду (зі складанням протоколу) обговорення недоліків, встановлених аудитом в частині невиконання, недотримання проєктно-кошторисної документації, договорів підряду, незабезпечення достовірності актуальної кошторисної вартості з розробкою заходів, які б передбачали: дієвий контроль за дотриманням підрядниками кошторисів витрат, договорів підряду; дієвий контроль за дотриманням підрядниками кошторисів витрат, договорів підряду; порядок оперативного реагування на суттєві зміни кошторисної вартості об'єктів будівництва шляхом внесення коригувань з метою забезпечення керівництва КМДА та Деснянської РДА точною актуальною інформацією (при цьому передбачити у разі економії кошторисів механізм преміювання, винагород тощо), усунення невідповідностей, встановлених в ході аудиту, по об'єктам будівництва: транспортна роз'їзка в одному рівні вул. Каптанова - вул. Оноре де Бальзака – коригування проєкту; школа у с. Биківня – коригування кошторисної вартості; амбулаторія на вул. Будицанська,3 – підготувати проєкт розпорядження КМДА.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Усунути невідповідності, встановлені в ході аудиту, по об'єктам будівництва: транспортна роз'їзка в одному рівні вул. Каптанова - вул. Оноре де Бальзака, школа у с. Биківня, амбулаторія на вул. Будицанська,3.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутінськінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється:Внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутінськінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється: - у відсутності обов'язкових щорічних інвентаризацій по рахунку 151 «Незавершені капітальні інвестиції»; - встановлених численних випадках обліку витрат, які не відповідають ознакам активів, та потребують вжиття заходів щодо їх списання (ризик втрат у сумі 4791,1 тис. грн); - наявність витрат по об'єктах (станом на 01.01.2020 у кількості 68 одиниць), які не є актуальними (впродовж 2018-2020 років не передбачались Програмною економічного і соціального розвитку м. Кисва), є потенційно збитковими активами (ризик втрат станом на 01.01.2020 у сумі 30228,9 тис. грн) й потребують обов'язкової оцінки інвентаризаційною комісією КП «Ватутінськінвестбуд» щодо їх визнання активами та розробки заходів списання з балансу або прийняття рішень щодо подальшого використання; у завищенні активів балансу на 01.01.2018 та 01.01.2019 у сумі 56578,7 тис. грн, на 01.01.2020 – на 4791,1 тис. гривень.	Провести інвентаризацію незавершеного будівництва.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				За результатами аналізу матеріалів інвентаризацій (у разі необхідності) ініціювати питання щодо списання об'єктів незавершеного будівництва в установленому порядку.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			У 2019 році встановлено недоотримання доходів від оренди розрахунково на загальну суму 64,6 тис. грн; у т.ч. бюджетом міста Кисва 42,3 тис. грн, внаслідок використання простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова). Також встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції.	Наказом по КП «Ватутінськінвестбуд» виплатити відповідальну особу за дотриманням нормативно-правових актів з питань, які стосуються розрахунку орендної плати.	Так	-	-	-
				Провести аналіз діючих договорів оренди, додатків до договорів оренди на предмет їх відповідності Положенню про оренду майна територіальної громади міста Кисва, затвердженого рішенням Кіпради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами).	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Забезпечити включення у розрахунках до договорів оренди індексу інфляції.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Здійснити коригування фінансової звітності за 2018 та 2019 роки.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Встановлено, що підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.	Наказом по підприємству створити комісію, яка буде відповідати за проведення фактичних перевірок використання майна та оформлення результатів цих перевірок, як це передбачено п.17.1 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.	Так	-	-	
			Проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти не вжитої суборенди ТОВ «Г2» (площа 251,3 кв. м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль з використання цього майна, що призводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.	Звернутися до Деснянської РДА з проханням прискорення погодження суборенди, виявленої в ході фактичних оглядів нежитлових приміщень.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здані в оренду користувачам, загальною площею 969,2 кв. м. Крім того, Департаментом комунальної власності м. Кисва за результатами перевірок попередньо встановлювались численні випадки недотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, зокрема, факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування, використання приміщень не за цільовим призначенням, випадки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо.	Видати наказ по підприємству, яким передбачити проведення відповідних заходів, спрямованих на встановлення точної інформації щодо площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством в господарській діяльності.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				За результатами заходів, спрямованих на виявлення площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством, надати до Деснянської РДА уточнену і повну інформацію щодо цих площ з метою її оприлюднення на офіційному веб-сайті.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок в період, що підлягав аудиту (2018-2020 роки), допущено 26 випадків (68% орендарів) відсутності договорів страхування майна площею 3308,7 кв. м (60,4% орендованих приміщень), як наслідок, існував ризик втрат в разі настання страхових випадків. Крім того, було виявлено відсутність платіжних документів по 10 договорам страхування (загальною площею 2232 кв. м, 40,7% орендованих приміщень) чинних у 2018 році, що унеможливило вивігнутись у їх дієвості та також призводило на той час до ризику втрат.	Розробити порядок контролю за дотриманням орендарями норм законодавства щодо обов'язкового укладання договорів страхування та сплати страхових платежів відповідно до договорів оренди комунального майна.	Ні	-	-	Інформацію не надано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежної виконавської дисципліни в управлінні комунальним майном незабезпечено своєчасної реєстрації права власності та виготовлення технічної документації по 7 нежитловим приміщенням загальною площею 1797,8 кв.м, які обліковуються на балансі КП «Ватутинськінвестбу», та які підлягають приватизації, що призвело до невиконання підприємством доручень Деснянської РДА, порушення термінів на здійснення заходів, передбачених протоколом №1 постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 01.02.2018 року, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації.	В рамках виконання Програми приватизації оформити документи об'єктів нерухомості за наступними адресами: вул. Миколи Закревського, 47А, вул. Миколи Закревського, 47, вул. Каптанова, 7, просп. Володимира Маяковського, 60/10 та вул. Олександра Сабурова, 3.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі Мебелі різні (Металеві меблі по об'єкту «Реконструкція сталіноу з шпунним покриттям на вул. Драйфера, 2-Б у Деснянському районі м. Кисва») (UA-2018-07-25-000789-с). Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Недотримання тендерного законодавства по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Олесе де Бальзака з організації додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Кисва») (UA-2018-06-04-000495-б). Замовником порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, яке полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником неправомірно в тендерній документації не передбачено в проекті договору додатком копійсної документації, яка обґрунтовує та підтверджує розрахунок договірної ціни та договором про закупівлю, не визначено строки для виконання робіт.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Недотримання тендерного законодавства по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Олесе де Бальзака з організації додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Кисва») (UA-2018-06-04-000495-б). Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Олесе де Бальзака з організації додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Кисва») (UA-2018-06-04-000495-б). Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Закупівля медичного обладнання та виробів медичного призначення різні по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Кисва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» (UA-2019-10-21-000696-б) Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплекстності товару та ціну за товар у складі комплексу, що призвело до недійсності додаткових угод. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі медичного обладнання, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові на 77-533,78%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 300,1 тис. гривень. Замовником здійснювалась оплата (авансування) за деякі види медичної продукції не у відповідності зі строками, які зазначені в документах (накладних), а після їх документального оформлення, що може свідчити про невідповідність фактичних строків поставки документальним, невиконання умов договору. Визначення потреби в обладнанні здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності (ризик втрат – 118,0 тис. грн). Умовами договору на закупівлю медичного обладнання чітко не визначено найменування товару, марку, вид, модель, виробника та інші, що закуповується. Положеннями договору про закупівлю не визначено умови щодо гарантії якості товару як виробу та порядку обчислення гарантійних строків від моменту введення в експлуатацію, що містить ризики заперщення гарантійних строків на обладнання до початку використання та може призвести до втрат бюджетних коштів.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства, зокрема забезпечити повну інвентаризацію медичного обладнання та офісних меблів, поставлених для амбулаторії на вул. Будищанська, 3.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на пр. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі м. Кисва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2020-01-17-000030-с). Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до пропозиції учасника. Замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог. Замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на пр. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі м. Кисва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2020-01-17-000030-с). Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до пропозиції учасника. Замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог. Замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Оноре де Бальсак, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальсак у Деснянському районі» (UA-2018-06-04-000508-b) Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації неперозорих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником порушено термін оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору. Замовником в тендерній документації проєкт договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій. Замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	–	–	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Кисва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-a). Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації неперозорих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником під час здійснення закупівлі допущено зуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог. Замовником в тендерній документації проєкт договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій. Замовником укладено договір з порушенням чинного законодавства.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	–	–	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Кисва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-a) Замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Кисва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 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. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Кисва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-a) Замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Кисва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.	Ні	–	–	Інформацію не надано
				Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами.	Ні	–	–	Інформацію не надано
				Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Кисва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-a) Замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Кисва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.	Ні	–	–	Інформацію не надано
			Недотримання тендерного законодавства.	Притягнути до відповідальності винних осіб за порушення, які встановлені в ході аудиту та наведені в аудиторських знахідках №12, №13, №14, №15, №16, №17, №18, №19, №20, №21, №22, №23.	Ні	–	–	Інформацію не надано
29	УЖКГ Оболонської Р/ДА	від 15.09.2020 № 070-5-13/29	Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЪЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ» в акті форми №КБ-2в за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі міста Кисва на загальну суму 6,54 тис. грн або 0,53 %, із яких: 3,3 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,54 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі міста Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЪЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,54 тис. грн.	Так	6,5	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Північна, 48-А в Оболонському районі міста Кисва» на загальну суму 1,99 тис. грн або 1,42%, із яких: 0,37 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 1,62 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,99 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Північна, 48-А в Оболонському районі міста Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,99 тис. грн.	Так	2,0	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Кисва» на загальну суму 13,99 тис. грн або 1,06%, із яких: 2,46 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, 8,29 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат, призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 13,99 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,99 тис. грн.	Так	14,0	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 28, 30 в Оболонському районі міста Кисва на загальну суму 9,83 тис. грн або 1,14%, із яких: 1,83 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, 4,76 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат, призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,83 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 28, 30 в Оболонському районі міста Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,83 тис. грн.	Так	9,8	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЕКСПРЕС-ВР» в актах форми №КБ-2в за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 3 в Оболонському районі міста Кисва на загальну суму 42,04 тис. грн або 5,93 %, із яких: 41,02 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,02 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 42,04 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 3 в Оболонському районі міста Кисва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЕКСПРЕС-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 42,04 тис. грн.	Так	42,0	–	–
				Прийняти до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальною за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Так	–	–	–
				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», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
				Посилити контроль за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб	Так	–	–	–
30	Управління містобудування, архітектури та землекористування Шепетківської районної в місті Києві державної адміністрації	від 23.09.2020 № 070-5-13/30	Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2019 року на суму 323,815 тис. грн або 16,61 %, з яких завищення вартості обсягів робіт складає 37,736 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РІКН, складає 282,284 тис. грн, завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) складає 3,795 тис. грн, призвело до втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 323,815 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень-вересень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 323,815 тис. грн.	Частково	–	–	Направлено лист ТОВ «САНДЕРС-БУД» з вимогою повернути кошти або надати обґрунтовану відповідь. ТОВ «САНДЕРС-БУД» не погоджується з наданою рекомендацією.
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не надано підтвердні документи
				Про укладання договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні	–	–	Не надано підтвердні документи

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на зазначеному об'єкті на суму 323,815 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 250,813 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. УМАЗ Шевченківської РДА завищено витрати на утримання служби замовника на суму 6,270 тис. грн або 15,89 % вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення УМАЗ Шевченківської РДА витрат на утримання служби замовника в сумі 6,270 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,270 тис. грн. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Ні	-	-	Не надано підтвердні документи
					Ні	-	-	Не надано підтвердні документи
31	УЖКГ Шевченківської РДА	від 23.09.2020 № 070-5-13/31	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Грекова Академіка, 22 – 55,44 тис. грн або 5,77%, із яких: 2,16 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 53,28 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 55,44 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Грекова Академіка, 22 у Шевченківському районі м. Кисва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 55,44 тис. грн.	Так	55,4	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Гонти Івана, 5 – 17,15 тис. грн або 4,33%, із яких: 1,21 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 15,94 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 17,15 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Гонти Івана, 5 у Шевченківському районі м. Кисва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 17,15 тис. грн.	Так	17,2	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Грозенська, 18 – 55,56 тис. грн або 5,57%, із яких: 1,58 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 53,98 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 55,56 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Грозенська, 18 у Шевченківському районі м. Кисва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 55,56 тис. грн.	Так	55,6	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 35, 37 – 111,36 тис. грн або 6,13%, із яких: 7,66 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 97,69 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, 6,01 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 111,36 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 35, 37 у Шевченківському районі м. Кисва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 111,36 тис. грн.	Так	111,4	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 39, 41 – 123,63 тис. грн або 6,45%, із яких: 117,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, 6,00 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 123,63 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 39, 41 у Шевченківському районі м. Кисва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 123,63 тис. грн.	Так	123,6	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж -будекспертиза».	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
32	УБАЗ Святошинської РДА	від 28.09.2020 №070-5-13/32	Завищення ТОВ «Бест Контракшн» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – липень 2019 років на суму 2 122,346 тис. грн. або 17,83 %, із яких: 1 346,001 тис. грн. завищення вартості обсягів робіт, 1 624,523 тис. грн. – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 342,438 тис. грн. – завищення кількості матеріалів 23,210 тис. грн. – завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), 379,721 тис. грн. – завищення вартості устаткування, 50,672 тис. грн. – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) та коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), 9,972 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (від розбирання асфальтобетону), 56,180 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (перевезення матеріалів), які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 122,346 тис. грн. внаслідок завищення ТОВ «Бест Контракшн» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – липень 2019 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 122,346 тис. грн. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль від час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перепірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	УБАЗ Святошинської РДА направлено до ТОВ «Бест Контракшн» претензію від 06.11.2020 №833/42 щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів у сумі 2 122,346 тис. грн.
			Внаслідок встановленого завищення підприємною організацією ТОВ «Бест Контракшн» вартості виконаних будівельних робіт на суму 2 112,346 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 1 389,848 тис. грн без ПДВ) та з врахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 43,457 тис. грн або 24,39 %	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 43,457 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 43,457 тис. грн	Частково	-	-	УБАЗ Святошинської РДА направлено до ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» претензію від 16.11.2020 №844/42 щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів у сумі 43,457 тис. грн.
			Внаслідок неналежного проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підприємною організацією ТОВ «Бест Контракшн» неефективно використано 1 074,106 тис. грн або 9,38 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 1 055,277 тис. грн або 9,36%, завищення витрат на технічний нагляд – 18,829 тис. грн або 10,57%	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у забезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
33	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Кисва»	від 29.09.2020 № 070-5-13/33	Завищення підприємною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ - ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту з капітального ремонту нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Кисва в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року на суму 557,57 тис. грн. або 59,79 %, із яких: 455,70 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 77,87 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,10 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,07 тис. грн – завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підприємною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 0,83 тис. грн – пов'язане з неврахуванням в актах форми № КБ-2в зворотних сум від вартості демонтажу матеріалів, які взято до обліку та оплачено КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Кисва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 557,57 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Кисва» внаслідок завищення підприємною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 557,57 тис. грн.	Частково	-	-	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Кисва» звернулося із заявою про вичислення кримінального правопорушення від 29.09.2020 № 432-4024 до Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та направлено на адресу ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» претензію від 13.10.2020 № 432-10/845 щодо повернення зайво отриманих коштів, внаслідок завищення обсягів та вартостей робіт на загальну суму 567, 05 тис. грн

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на суму 557,57 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 442,72 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ЗВЕДЕНО» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 9,48 тис. грн або 67,78 %, які Замовником робіт взято до обліку, проте на момент проведення аудиту не оплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,48 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗВЕДЕНО» вартості виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,48 тис. грн.	Частково	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Так	-	-	-
				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», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦГРУП» неефективно використано 60,88 тис. грн або 6,53 %.	Наказом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність з дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Так	-	-	-
34	Спеціалізоване КП "Київтелсервіс"	від 01.10.2020 № 070-5-13/34	Відсутнє документальне підтвердження щодо обґрунтованого включення заходу 12.2 КМЦП «Електронна столиця» 2019-2022Відсутнє узгодження та/або експертиза заходу 12.2 до проєкту КМЦП «Електронна столиця» 2019-2022 з профільними структурними підрозділами, діяльності яких стосується зазначений захід	Розглянути питання щодо внесення змін до рішення Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589 «Про Порядок розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві», які вимагатимуть наявності відповідного обґрунтування для кожного заходу цільової програми, що буде містити інформацію про: підставу щодо необхідності його включення, проблему/проблеми, на розв'язання якої/яких спрямований захід, сферу діяльності, до якої відноситься захід.	Так	-	-	-
			Фактична реалізація заходу не відповідає очікуваному результату заходу 12.2 МЦП "Електронна столиця" 2019-2022.	Відоповісти внесення змін до КМЦП "Електронна столиця" 2019-2022 з метою приведення у відповідність заходу "Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу" та його очікуваного результату (в тому числі результативних показників) до завдання та цілі/умови реалізації Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року.	Ні	-	-	В процесі виконання. Потребує додаткового часового терміну.
			Залежність та послідовність реалізації пов'язаних заходів КМЦП «Електронна столиця» на 2019-2022, в тому числі заходу 12.2 "Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу", не задокументована та узгоджена між собою.	Розробити та затвердити рішенням директора Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій порядок реалізації заходів КМЦП "Електронна столиця" 2019-2022, що спрямовані на виконання заходу «Створення єдиного міського ситуативного центру для оперативного моніторингу, реагування та управління містом у сферах безпеки (аварій, надзвичайних ситуацій, транспортний рух, забезпечення якості комунальних послуг)» умови реалізації Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року № 6 "Підвищення ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб", завдання "Інтеграція та координація окремих функцій і служб міста задля оптимізації вирішення комплексних проблем та прискорення міжвідомчої взаємодії". Зазначений порядок повинен враховувати ризики, що пов'язані із виконанням окремих заходів та їх можливий вплив на реалізацію комплексного інфраструктурного проєкту.	Так	-	-	-
			Захід 12.2 "Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу" КМЦП "Електронна столиця" 2019-2022 впроваджується без пілотного проєкту.	Розробити та затвердити рішенням керівника СКП "Київтелсервіс" порядок реалізації заходу 12.2 "Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу" КМЦП "Електронна столиця" 2019-2022, що передбачатиме реалізацію пілотного проєкту, розгляд його результатів та, у разі потреби, коригування проєкту і цілому.	Так	-	-	-
			Рівень захисту мережі LoRa WAN не відповідає вимогам для забезпечення безпеки та функціонування об'єктів для яких критично важливо отримати гарантований сигнал без затримки.	Не використовувати технологію LoRaWAN у якості єдиного каналу зв'язку з об'єктами, для яких критично важливо отримати гарантований сигнал без затримки. У разі виникнення потреби забезпечення каналів зв'язку з такими об'єктами розробити окремі технологічні рішення.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
35	УБАЗ Святошинської РДА	від 19.10.2020 № 070-5-13/35	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва» на суму 216,154 тис. грн або 28,51%, із яких: 96,602 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 116,373 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,179 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 216,154 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 216,154 тис. грн.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва» на суму 352,850 тис. грн або 24,11%, із яких: 142,017 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 203,893 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 6,940 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 352,850 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 353,834 тис. грн.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Золчих, 44, 46 в Святошинському районі міста Києва» на суму 257,587 тис. грн або 23,89%, із яких: 88,416 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 164,770 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,401 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 257,587 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Золчих, 44, 46 в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 257,587 тис. грн.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за квітень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2-А в Святошинському районі міста Києва» на суму 261,71 тис. грн або 21,19%, із яких: 244,354 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 12,249 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 5,108 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 261,71 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2-А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 261,71 тис. грн.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за квітень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2-А в Святошинському районі міста Києва» на суму 290,062 тис. грн або 21,52%, із яких: 283,490 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 6,572 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 290,062 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2-А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 290,062 тис. грн.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» в актах за липень-серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Золчих, 24, 26, 26-А, 26-Б, 28, 28-Б у Святошинському районі м. Києва» на загальну суму 17,337 тис. грн або 0,88 %, із яких: 10,223 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 7,114 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які взято до обліку та не оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 17,337 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Золчих, 24, 26, 26-А, 26-Б, 28, 28-Б у Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень-серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 17,337 тис. грн.	Частково	–	–	УБАЗ Святошинської РДА направлено на адресу ПП «АМАРАНТ» претензію від 12.11.2020 №840/42 щодо усунення порушення на суму 17,337 тис. грн
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	–	–	–
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				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», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Києва, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 28,59 тис. грн або 0,49% від вартості перевірених робіт, а саме: - 3,504 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва»; - 5,916 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва»; - 6,06 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 44, 46 у Святошинському районі міста Києва»; - 5,205 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2-А в Святошинському районі міста Києва»; - 7,905 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2-А в Святошинському районі міста Києва».	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
36	Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД»	від 21.10.2020 № 070-5-13/36	Завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» в актах за серпень 2019 року обсягів вартості виконаних робіт – 221,467 тис. грн або 11,427 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт - 200,395 тис. грн; завищення кількості та вартості машин і механізмів - 7,660 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 0,158 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат – 13,255 тис. грн, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 221,467 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт парку «Аврора» в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2а за серпень 2019 року з яких: завищення вартості обсягів робіт - 200,395 тис. грн, завищення кількості та вартості машин і механізмів - 7,660 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 0,158 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат - 13,255 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 221,467 тис. грн	Так	221,5	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2а (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково	-	-	Не надано підтвердні документи щодо підвищення кваліфікації.
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдєржаудекспертиза».	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-2а та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	-	-	Не надано підтвердні документи
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 221,467 тис. грн КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника – 5,497 тис. грн. або 11,48%	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрат на утримання служби замовника в сумі 5,497 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 5,497 тис. грн.	Так	5,5	-	-
			Внаслідок неналежного проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» неефективно використано коштів – 276,382 тис. грн або 13,92%, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 269,908 тис. грн. або 13,93%, витрат на утримання служби замовника – 6,474 тис. грн. або 13,53%	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	140,2	-	Не надано підтвердні документи щодо повного врахування рекомендації.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
37	Управління будівництва та архітектури Голоосіської районної в місті Києві державної адміністрації	від 04.11.2020 № 070-5-13/37	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосієвський, 110 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 33,454 тис. грн або або 59%, із яких: 28,802 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 3,593 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 1,060 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 33,454 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 33,454 тис. грн.	Частково	1,0	–	УБА Голосієвської РДА направлено претензію до ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» щодо повернення коштів.
			По об'єкту по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосієвський, 114 корпусу 1 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 0,625 тис. грн або 1,58 %, із яких: 0,579 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,046 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,625 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,625 тис. грн.	Частково	0,0	–	
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосієвський, 122 корпусу 1 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в акті за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 18,958 тис. грн або 3,84 %, із яких: 9,067 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 8,860 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 1,030 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 18,958 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 18,958 тис. грн.	Частково	–	–	
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Ділова, 9-А у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в акті за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 6,036 тис. грн або 3,13 %, із яких: 3,187 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 2,539 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,310 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,036 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,036 тис. грн.	Частково	–	–	
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Валерія Лобановського, 117 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 14,448 тис. грн, або 2,05%, із яких: 14,448 тис. грн –завищення вартості транспортних витрат	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 14,448 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 14,448 тис. грн.	Частково	–	–	УБА Голосієвської РДА направлено претензію до ТОВ «ЄВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» щодо повернення коштів.
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жилиська, 54 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 26,095 тис. грн, або 13,63%, із яких: 2,752 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 22,082 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,887 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,373 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиборничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиборничих витрат (Н36)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 26,095 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,095 тис. грн.	Так	26,1	–	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жилиняська, 58 у Голосіївському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 25,294 тис. грн, або 8,70%, із яких: 4,528 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 18,664 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 1,580 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для врахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,523 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиробничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 25,294 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 25,294 тис. грн.	Так	25,3	-	-	
			По об'єкту Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Савсаганського, 87 у Голосіївському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 9,976 тис. грн, або 11,36%, із яких: 1,426 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 8,030 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,402 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для врахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,118 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиробничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36).	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,976 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,976 тис. грн. Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт).	Так Частково	10,0	-	-	УБА Голосіївської РДА найближчим часом буде направлено уповноваженого працівника на відповідне навчання.
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	-		
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та контрольної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-		
			Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС», ТОВ «СВРОВОД/ІНДУСТРІЯ» та ПП «ТАТОЯН» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 134,886 тис. грн ТОВ «ІПГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищені витрати на технічний нагляд на суму 1,930 тис. грн. або 5,1%.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ІПГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд в сумі 1,930 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,930 тис. грн.	Так	1,9	-	-	-
	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітального ремонту, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	-	-	-	-	-		
38	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	від 18.11.2020 № 070-5-13/38	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теодора Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» – 30,421 тис. грн, або 5,25%, із яких: 5,947 тис. грн. – завищення вартості обсягів робіт; 3,740 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 8,161 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 9,029 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 3,543 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 30,421 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 30,421 тис. грн.	Так	30,4	-	-	-
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теодора Драйзера, 10 у Деснянському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» – 31,837 тис. грн або 2,29 %, із яких: 3,186 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 6,941 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,907 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 16,803 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 31,837 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень-травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 31,837 тис. грн.	Так	31,8	-	-	-
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Градиська, 3 у Деснянському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» – 10,497 тис. грн, або 1,17%, із яких: 0,593 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,785 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 8,119 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,497 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,497 тис. грн.	Так	10,5	-	-	-
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. вул. Градиська, 5 у Деснянському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» – 13,877 тис. грн, або 1,65%, із яких: 0,519 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 3,615 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 9,743 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 13,877 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,877 тис. грн.	Так	13,9	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 13А у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУД/СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму 28,800 тис. грн або 1,65%, із яких: 10,658 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 18,142 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з відсутністю в актах форми № КБ-2в зворотніх сум від фрезерування асфальтобетонного покриття шириною фрезерування 2100 мм.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 28,800 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУД/СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 28,800 тис. грн.	Так	28,8	–	–
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 71 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму 1,755 тис. грн призвели до втрат фінансових ресурсів – 1,755 тис. грн, або 0,28%, із яких: 1,755 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,755 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за вересень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,755 тис. грн.	Так	1,8	–	–
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт).	Ні	–	–	Не надано підтвердних документів
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не надано підтвердних документів
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	–	–	–
39	УЖКГБ Солом'янської РДА	від 24.11.2020 № 070-5-13/39	Завищення підрядною організацією ТОВ «НІЛАЙФБУД» в актах форми №КБ-2в за травень-червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, на загальну суму 1 176,922 тис. грн або 26,93% від загальної вартості перевірених робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районі міста Києва призвело до втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, у тому числі: – за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В - завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 374,909 тис. грн або 26,76%; – за адресою: вул. Вацлава Гавела, 54/26 - завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 176,952 тис. грн або 23,16%, – за адресою: проспект Відроддіння, 28-Б, 28-Г, завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 253,904 тис. грн або 26,13%, – за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7- завищення обсягів і вартості виконаних робіт в акті за червень 2020 року – 371,157 тис. грн або 30,08%.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 374,909 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «НІЛАЙФБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Частково	127,4	–	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
				Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 176,952 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: бульвар Вацлава Гавела, 54/26 в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «НІЛАЙФБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Частково	138,5	–	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
				Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 253,904 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Відроддіння, 28-Б, 28-Г в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «НІЛАЙФБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Частково	127,6	–	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
				Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 371,157 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7 в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «НІЛАЙФБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Частково	110,7	–	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «НІЛАЙФБУД» вартості виконаних будівельних робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районі міста Києва на суму 1 176,922 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 960,677 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 34,558 тис. грн або 45,76 %, у тому числі: – 10,131 тис. грн або 43,4% за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В ; – 8,068 тис. грн або 51,72% за адресою: бульвар Вацлава Гавела, 54/26; – 6,945 тис. грн або 43,09% за адресою: проспект Відроддіння, 28-Б, 28-Г; – 9,414 тис. грн або 46,04% за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 34,558 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	6,2	–	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ПП – фірма «Класіс» в актах форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 у Солом'янському районі міста Кисва» на загальну суму 60,725 тис. грн або 8,98 %.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 60,725 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 в Солом'янському районі м. Кисва» внаслідок завищення ПП – фірма «Класіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Частково	50,5	–	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				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 «КИВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укреджбукспертиза» та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				Наказом по УЖКТБ Солом'янської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок, контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП – фірма «Класіс» по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 у Солом'янському районі м. Кисва» вартості виконаних будівельних робіт на суму 60,725 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 50,140 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 4,680 тис. грн або 37,02 %	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,680 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	0,7	–	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
				Наказом по УЖКТБ Солом'янської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				Внаслідок неадекватного проведення Замовником – УЖКТБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Кисва, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 4,013 тис. грн або 0,09 % від вартості переїзних робіт, а саме: – 0,105 тис. грн або 0,02% за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В; – 1,692 тис. грн по або 0,24% за адресою: бульвар Василя Гавела; – 0,846 тис. грн або 0,09% за адресою: проспект Відродження, 28-Б, 28-Г; – 1,370 тис. грн або 0,11% за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7.				
40	Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків	від 04.12.2020 № 070-5-13/40	Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» в актах за травень – жовтень 2019 року вартості обсягів виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів – 48,596 тис. грн або 3,0 %.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 48,596 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди)» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – жовтень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення вказаних порушень на суму 48,596 тис. грн.	Частково	–	–	Порушення буде усунуто шляхом виконання додаткових ремонтних робіт захисної споруди інтернату.
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні	–	–	Не надано підтвердних документів
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укреджбукспертиза»	Так	–	–	Не надано підтвердних документів
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передавати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Неефективно використано – 45,360 тис. грн або 2,83% внаслідок неналежного проведення Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ».	Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів
			Замовником – Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту вищевказаного об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Укласти договори на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
41	Київська міська клінічна офтальмологічна лікарня «Центр мікрохірургії ока»	від 11.12.2020 № 070-5-13/41	Внаслідок незабезпечення своєчасного укладання договорів з НСЗУ, спричиненого невиконанням вимог щодо автономізації Центру в зв'язку з його виключенням депутатами Київської міської ради з переліку закладів, що підлягають перетворенню в комунальні некомерційні підприємства, затвердженням ДОЗ асигнувань на оплату праці 9,38 млн грн (з яких профінансовано 2,9 млн грн), дефіциту коштів спеціального фонду кошторису та неможливості в рамках Бюджетного кодексу України фінансування Центру за рахунок загального фонду місцевого бюджету, а також звітності керівництвом Центру недостатніх заходів, спрямованих на недопущення виникнення заборгованості за бюджетними зобов'язаннями (мінімізація, оптимізація витрат тощо) станом на 01.10.2020 року в бухгалтерському обліку Центру утворилася кредиторська заборгованість по оплаті праці та нарахуваннях на заробітну плату на загальну суму 5,47 млн гривень.	Центру вжити заходів щодо оптимізації штатного розпису та здійснювати планування видатків на виплату заробітної плати з урахуванням фінансових можливостей спеціального фонду кошторису.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
42	КП "Солом'янка-Серпик"	від 18.12.2020 № 070-5-13/42	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІДРИМ» в актах ф. №КБ-2в за липень-жовтень 2020 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 4 958,810 тис. грн або 28,64%, які на момент проведення перевірки не були оплачені Замовником, спричинено ризик втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	4958,8	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП«Укрдержбудекспертиза»	Так	-	-	-
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передавати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
43	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 18.12.2020 № 070-5-13/43	По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Півдонецького Професора, 16 у Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 38,341 тис. грн або 3,36% із яких: 1,349 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 36,801 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,192 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 38,341 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 38,341 тис. грн.	Частково	7,7	-	Не настав термін врахування
			По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Заіринецька, 65 у Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 18,658 тис. грн або 3,95% із яких: 2,698 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 15,225 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,736 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 18,658 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 18,658тис. грн.	Ні	-	-	Не настав термін врахування

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Панаса Мирного, 20 у Печерському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 31,862 тис. грн або 3,42% із яких: 31,419 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,444 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 31,862 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 31,862 тис. грн.	Ні	–	–	Не настав термін врахування
			По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Рибальська, 7 у Печерському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 67,393 тис. грн або 6,91% із яких: 34,935 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 30,906 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 1,552 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 67,393 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 67,393 тис. грн.	Ні	–	–	Не настав термін врахування
			По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Бугишев, 17, 19 у Печерському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 35,874 тис. грн або 4,08%, завищення кількості та вартості машин і механізмів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 35,874 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 35,874 тис. грн.	Ні	–	–	Не настав термін врахування
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні	–	–	Не настав термін врахування
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не настав термін врахування
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перерадок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не настав термін врахування
			Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 192,307 тис. грн ТОВ «ТЕХНАГЛІД БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,179 тис. грн, або 3,0 %.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛІД БУД» витрат на технічний нагляд в сумі 0,179 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,179 тис. грн.	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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Ні	–	–	Не настав термін врахування
			Встановлено випадки неефективних управлінських рішень Замовником – УЖКГБ Печерської РДА на стадії розробки та затвердження проєктно-кошторисної документації по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів, а саме Замовником не забезпечено проведення контрольних обмірів об'єктів капітального ремонту, що як наслідок призвело до укладання договорів із завищеними від потреби об'ємами робіт, ціною договору та відволікання бюджетних коштів, які могли бути направлені на виконання інших проєктів розрахунково на суму 645,662 тис. грн (з урахуванням завищених вартостей машин і механізмів взятих в оренду підрядником за економічно необґрунтованими цінами, які не відповідають ресурсним елементам кошторисних норм)	Розробити та затвердити порядок планування та виконання будівельних робіт, в якому передбачити етапи та відповідальність за стани здійснення цих етапів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування наданої рекомендації.	Ні	–	–	Не настав термін врахування
			Під час дослідження ризиків порушення УЖКГБ Печерської РДА вимог законодавства під час проведення закупівель робіт капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Кисва на загальну суму 18 924,00 тис. грн виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме: допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації під час проведення відкритих торгів та вимогам оголошення про спрощену закупівлю під час проведення спрощених процедур.	Провести відповідну нараду та вжити заходів щодо посилення контролю за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документацій, вимогам оголошення про спрощену закупівлю та забезпечення об'єктивного, неупередженого визначення переможців процедур закупівель.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
44	КП "ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ"	від 23.12.2020 № 070-5-13/44	Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року на загальну суму 0,11 тис. грн або 0,79 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,11 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,11 тис. грн	Ні	–	–	Не настав термін врахування
			Завищення проєктною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 14,74 тис. грн або 100 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14,74 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 14,74 тис. грн	Так	14,7	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 267,22 тис. грн або 0,33%, з яких: 240,63 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 26,59 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 267,22 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 267,22 тис. грн.	Так	267,2	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Ні	–	–	Не настав термін врахування
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2а (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Ні	–	–	Не настав термін врахування
45	Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 31.12.2020 № 070-5-13/45	Неналежна організація та координація роботи «одержувачів бюджетних коштів» з боку Департаменту будівництва та житлового забезпечення при формуванні та виконанні Програм економічного і соціального розвитку та забезпечення дієвого управління бюджетними коштами і дотримання при їх використанні законодавства у сфері будівництва спричинило систематичне формування залишку несозначних коштів на рахунках у одержувачів коштів та замовників будівництва, які в кінці бюджетного року повертаються до бюджету міста Києва. Так, внаслідок несвочасного виконання будівельних робіт, оформлення в установленому порядку дозвільної та проєктно-кошторисної документації, експертизи проєктів та процедур закупівель, неналежного контролю за виконанням обсягів робіт на об'єктах тощо за 2016-2018 роки, до бюджету міста Києва головним розпорядником та одержувачами коштів (замовниками будівництва) повернуто 174,5 млн грн, що становить 2,5% від загальної суми отриманого фінансування – 7 130,0 млн гривень. Крім того, продовж 2017-2018 років Департаментом будівництва та житлового забезпечення систематично здійснювались коригування та уточнення подресних переліків об'єктів капітального будівництва, що, серед іншого, свідчить про неефективне та спонтанне планування та використання бюджетних коштів, і, як наслідок, призводить до розпорощення коштів, недостатнього рівня їх освоєння, росту незавершеного будівництва та недотримання термінів здачі пускових об'єктів. Слід відмітити, що одним із важливих факторів, що вплинули на вищезазначені обставини, є також незастосування керівником Департаменту будівництва та житлового забезпечення передбаченого Бюджетним кодексом (п.3 ст.26) комплексу заходів для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.	Для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління застосувати комплекс заходів, передбачений пунктом 3 статті 26 Бюджетного кодексу України, зокрема, керівнику Департаменту розглянути питання щодо організації внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту та забезпечення їх здійснення у своїх підприємствах, що належать до сфери його управління.	Ні	–	–	Термін врахування не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			В ході аудиту встановлено, що на сьогодні в місті Кисві здійснення житлового забезпечення регламентується Положенням про фінансування житла за кошти міського бюджету та кошти населення і з липня 2019 року – Порядком використання коштів, передбачених у бюджеті міста Кисва на придбання житла для окремих категорій населення відповідно до законодавства, якими передбачається механізм придбання доступного житла (справмування бюджетних коштів на оплату частини вартості житла) шляхом часткового (50 x 50, 70 x 30) фінансування за рахунок коштів населення та міського бюджету із розрахунком граничної вартості спорудження 1 кв.м житла. Однак, фактично, в процесі здійснення житлового забезпечення Департаментом вищезазначені механізми не застосовувались. Натомість, протягом 2016-9 місяців 2019 років за відсутності регламентованих засад Департаментом придбавались майнові права на 975 квартир зі 100% використанням бюджетних коштів міста Кисва, в т.ч. без визначення граничної вартості спорудження (придбання) вартості 1 кв.м житла.	Розглянути питання щодо розроблення та затвердження регламенту (порядку) використання бюджетних коштів при 100% фінансуванні придбання (будівництва) житла громадянам, що потребують поліпшення житлових умов, в якому зазначити середній розмір квартири та граничну вартість 1 кв. м загальної площі житла.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Прийняття керівництвом Департаменту рішення щодо укладання із фінансовими установами (управителями фондів) договорів на придбання квартир класу «комфорт» для громадян, що потребують поліпшення житлових умов, вартість яких більша від вартості квартир класу «економ» (у деяких випадках на 42% або 7,3 тис. грн за квадратний метр), призвело до неефективного і нерационального витрачання бюджетних коштів розрахунково у загальній сумі 72,2 млн грн та недотримання вимог Бюджетного кодексу України в частині забезпечення ефективного використання коштів і досягнення максимального результату при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів. Дослідивши категорії новобудов, у які Департамент інвестував бюджетні кошти, виявлено, що всі будівлі, в яких придбавались квартири через управителя за договорами участі у фонді фінансування будівництва, відносяться до класу «комфорт», у той час як у 95% будівель, у яких придбавались квартири в забудовників, відносяться до класу «економ». На думку аудиторів, зекономлені бюджетні кошти у сумі 72,2 млн грн надали б можливість Департаменту додатково придбати 4 012,5 кв. м житла ціною 18,0 тис. грн за квадратний метр, що в середньому становило б 83 однокімнатні квартири по 48 кв. м кожна.	Ініціювати розроблення та затвердження відповідного порядку використання бюджетних коштів на придбання житла для окремих категорій населення відповідно до законодавства, яким, серед іншого, передбачити граничну вартість 1 м2 житла.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок незабезпечення Департаментом будівництва та житлового забезпечення, як балансоутримувачем, і Департаментом комунальної власності м. Кисва, як орендодавцем, належного контролю за майном, переданим в оренду, істотні умови договорів оренди не відповідають нормативно-правовим актам, продовження термінів оренди документально не оформлювалось, більше 10 років не оновлювалась оціночна вартість майна і не переглядалися ставки орендної плати, що призвело до недотримання протягом 2016-2019 років доходів від передачі комунального майна територіальної громади міста Кисва в оренду розрахунково у сумі 3,6 млн грн (в т.ч. АТ «Державний ощадний банк України» - 0,2 млн грн, КП «Фінансова компанія «Житло-інвест» - 0,8 млн грн та КП «Житлоінвестбуд-УКБ» - 2,6 млн грн).	Департаменту будівництва та житлового забезпечення вжити заходів щодо приведення у відповідність до чинних нормативно-правових актів договорів оренди.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок неналежного контролю з боку Департаменту будівництва та житлового забезпечення, як балансоутримувача майна, і Департаменту комунальної власності м. Кисва, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок протягом 2016 – 2019 років існував/існує ризик втрат, яких Департамент міг/може зазнати в разі настання страхових випадків по нежитлових приміщеннях загальною площею 2 049,5 м2.	Провести аналіз договорів оренди щодо здійснення обов'язкового страхування орендарями майна. Вжити належних заходів щодо забезпечення своєчасного укладання орендарями договорів страхування відповідно до законодавства.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Постійна наявність 2 вакантних посад свідчить про завищення штатної чисельності та відповідно, потреби у бюджетних коштах на оплату праці в 2019 році розрахунково у загальній сумі 146,4 тис. грн (заробітна плата – 120,00 тис. грн та нарахування – 26,40 тис. грн), що призвело до недотримання керівництвом Департаменту вимог пп.20, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, у частині забезпечення суворого режиму економії коштів і матеріальних цінностей та включення до кошторису тільки витратків, необхідність яких обумовлена характером діяльності установи. Крім того, керівництвом Департаменту не вживались достатні заходи щодо заповнення вакантної посади, зокрема, протягом 2 років конкурси на посаду головного спеціаліста відділу з питань організації та координації роботи комунальних підприємств управління будівництва та організації роботи з комунальними підприємствами не проводилися і рішення щодо скорочення даної посади не приймалися, що призвело до недотримання вимог ст. 24 Закону України «Про державну службу», якою передбачено, що «вакантні посади державної служби, на які протягом одного року не оголошено конкурс, підлягають скороченню».	Вжити організаційно-правових заходів щодо оптимізації штатної чисельності.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			В результаті належного контролю за виконанням положень облікової політики Департаменту в 2017 році оприбутковано на позабалансовому рахунку бухгалтерському обліку майнові права на 101 квартиру, які були придбані по договорах участі у фонді фінансування, без урахування відсотків винагороди управителя фонду, чим занижено вартість таких об'єктів на загальну суму 2,9 млн гривень.	З метою забезпечення надання повної, правдивої та неупередженої інформації по господарських операціях, пов'язаних із рухом майнових прав на квартири, провести інвентаризацію позабалансового рахунку 09 «Передані (видані) активи відповідно до законодавства» та внести відповідні коригування вартісних показників. Розглянути можливість щодо використання та налаштування програмного забезпечення для відображення інформації про наявність і рух майнових прав на квартири.	Ні	-	-	Термін врахування не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Протягом 2016-2019 років Департаментом, за відсутності документів, що засвідчують прийняття в експлуатацію закінченого будівництва об'єкта, технічного паспорту на об'єкт нерухомого майна, документів, що підтверджують присвоєння об'єкту нерухомого майна поштової адреси, актів приймання-передачі об'єкта будівництва та новоствореного майна, до районних в місті Києві державних адміністрацій, установ та організацій передавалися майнові права на квартири в недобудовах, а не придатні для постійного або тимчасового проживання квартири, що призвело до неналежного виконання передбачених в установчих документах завдань у частині передачі житла, та до ряду негативних явищ, зокрема: - оскільки рішення про видачу ордерів на квартири приймаються тільки після введення в експлуатацію житлового будинку та присвоєння йому поштової адреси, встановлено, що ордери на житлові приміщення районними в місті Києві державними адміністраціями видавалися у деяких випадках із затримкою до 6 років з моменту отримання від Департаменту будівництва та житлового забезпечення майнових прав на квартири; - внаслідок тривалості процедури видачі ордерів з моменту отримання майнових прав на квартири виникає ризик зволікання та/або відсутності своєчасного забезпечення житлом громадян, які перебувають на квартирному обліку (в т.ч. у зв'язку зі зміною групи інвалідності та виявленням бажання на отримання грошової компенсації; із зняттям з обліку потребуючих поліпшення житлових умов (смерті, купівлі квартири тощо)). Керівництвом Департаменту не повною мірою забезпечено належне виконання та контроль за виконанням завдань, визначених положеннями про відділ (сектор), управління та Департамент. Зокрема, за результатами опрацювання отриманих на запити відповідей та документів щодо виконання працівниками в основних завдань, визначених Положенням, встановлено, що фактично підтверджено виконання 5 (або 62%) завдань, а по 3 завданнях (або 38%) інформацію не надано. Крім того, виявлені окремі недоліки загального менеджменту в Департаменті, а саме: - керівництвом Департаменту протягом 2016-2017 років не вживалися достатні заходи щодо прискорення забезпечення житлом громадян, що потребують поліпшення житлових умов, в т.ч. шляхом узагодювання існуючого та запровадження нового ефективного фінансово-інвестиційного механізму державної підтримки будівництва (придбання) доступного житла із залученням коштів населення. Так, відповідно до Програми будівництва (придбання) доступного житла у м. Києві на 2016-2017 роки передбачалося будівництва (придбання) 8 900 квартир загальною площею 556,3 тис. кв. м із використанням коштів міського бюджету у сумі 390,0 млн гривень. Натомість, Департаментом протягом 2016-2017 років було використано 665,3 млн грн коштів міського бюджету на придбання 512 квартир загальною площею 32,0 тис. кв. м для черговиків квартирної і соціальної квартирної обліку, відселення з аварійних будинків і гуртожитків. Отже, протягом 2016-2017 років Департаментом було використано майже вдвічі більше коштів міського бюджету, а квартир придбано у 17 разів менше, ніж за умови реалізації вимог Програми будівництва (придбання) доступного житла у м. Києві. Керівництвом Департаменту, незважаючи на суттєві зміни в законодавстві, не забезпечено своєчасне внесення змін до 6 із 19 положень про управління та відділи і, як наслідок, третина структурних підрозділів у своїй роботі керується положеннями, які були затверджені 7 років тому (наказ Департаменту від 14.03.2013 № 47-к). В управлінні житлового забезпечення відсутній механізм підбору та передачі квартир до районних в місті Києві державних адміністрацій, що призводить до неефективного розподілу житла. План розподілу жилої площі в Департаменті не складався та не передавався на затвердження до виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Встановлено, що до районних в місті Києві державних адміністрацій було передано 61% (або 595 із 975 од.) майнових прав на квартири, при цьому, найбільше передано до Святошинської РДА (75 од.), Десянської РДА (74 од.) і Шевченківської РДА (71 од.), а найменше – до Печерської РДА (37 од.). Відмічається, що 5% (або 29 із 595 од.) квартир були повернуті районними в місті Києві державними адміністраціями до Департаменту, при цьому, найбільша кількість квартир була повернута Дніпровською РДА (7 од.) та Печерською РДА (7 од.). Також, встановлено, що облік та розподіл житлової площі здійснюється шляхом відображення у журналах реєстрації інформації щодо надходження та розподілу житлових приміщень, тобто в паперовому вигляді, а не в електронному, що унеможливило здійснення оперативного та достовірного моніторингу таких операцій і прийняття відповідних управлінських рішень. В управлінні житлового забезпечення не визначений механізм здійснення контролю за дотриманням у місті Києві законодавства України у сфері житлового забезпечення, про що свідчить відсутність даних щодо проведення контрольних заходів з даних питань. В управлінні перспективного розвитку відсутній механізм оперативного врегулювання питань та дієвих заходів впливу щодо вирішення питань по об'єктах незавершеного будівництва в м. Києві. Станом на 01.10.2019 у порівнянні з початком 2016 року кількість проблемних житлових будинків збільшилась на 46% або на 16 об'єктів і становить 51, при цьому, 51% (або 26 із 51 житлових будинків) є проблемними останні 4 роки. Крім того, про неефективність роботи по відслідковуванню будівництва проблемних житлових будинків у м. Києві та неоперативність життя працівниками Департаменту відповідних заходів свідчить той факт, що 18 об'єктів, які за даними інтернет-ресурсів були «проблемними» ще в 2016 році, ними були виключені до переліку проблемних житлових будинків, який зазначений в оперативному (попередньому) інформуванні тільки в 2019 році. Працівники відділу нормативно-правового регулювання будівництва управління перспективного розвитку та координації будівництва не виконують завдання, визначені положенням про відділ, а саме: не розроблюють документи нормативно-правового регулювання будівництва, не контролюють їх виконання, не вживають заходів щодо координування проєктів реконструкції кварталів (мікрорайонів)	Для забезпечення дотримання норм законодавства у сфері житлового забезпечення, керівництву Департаменту розглянути питання щодо розроблення та затвердження регламенту (порядку) процесу передачі квартир (житла) житла районним в місті Києві державним адміністраціям, установам та організаціям. Розглянути можливість щодо використання та налаштування програмного забезпечення для відображення інформації про наявність і рух майнових прав на квартири.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Керівництву Департаменту будівництва та житлового забезпечення з метою забезпечення якісного і належного виконання покладених на нього завдань та прийняття результативних управлінських рішень, пов'язаних з реалізацією функціональних повноважень, розглянути питання щодо внесення зміни до установчих документів (Положення), в т.ч. шляхом приведення у відповідність до законодавства положень про структуру підрозділи Департаменту;	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Розглянути питання щодо перерозподілу функцій працівників та зміни організаційної структури Департаменту.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Прийняти до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного	Ні	-	-	Термін врахування не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			застарілого житлового фонду м. Києва та не розглядають звернення та пропозиції забудовників з питань перспективної забудови міста. За результатами опитування встановлено, що працівники даного відділу здійснюють супровід погоджень проєктів розпоряджень і листів, підготовлених працівниками Департаменту та комунальних підприємств, в електронній системі документообігу «АСКОД», документального підтвердження щодо виконання вищезазначених завдань відділу не надано. Працівники відділу з питань організації та координації роботи комунальних підприємств управління будівництва та організації роботи з комунальними підприємствами не виконують завдання, визначені положеннями про відділ, а саме: не надані графіки проведення та акти результатів інспекційних виїздів (із фотофіксацією) на об'єкти щодо перевірки ходу виконання робіт, що свідчить про відсутність механізмів моніторингу та контролю за виконанням покладенням на відділ завдань. Крім того, слід відмітити, що в доповідній записці керівника апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 14.11.2019 № 009-1641 відзначалося, що Департамент будівництва та житлового забезпечення увійшов до ТОП-3 структурних підрозділів КМДА, що мають найнижчі показники «% закритих вчасно» звернень за 10 місяців 2019 року - 22,19%, та «% виконання» за 9 місяців – 55,09%. Про неналежне дотримання Департаментом вимог Закону України «Про звернення громадян» та Указу Президента від 07.02.2008 № 109 «Про першочергові заходи щодо забезпечення реалізації та гарантування конституційного права на звернення до органів державної влади та органів місцевого самоврядування» також свідчить інформація Комунальної бюджетної установи «Контактний центр міста Києва», надіслана листом від 26.11.2019 № 194-1420/04, а саме: у 2016 році відсоток фактичного виконання складав – 74,39%, у 2017 році – 77,13%, у 2018 році – 67,01% і у 2019 році – 76,36%.					
Всього:						15148,6	15179,1	

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 2019 році аудитів станом на 31.12.2020

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
1	КК «Київавтодор»	08.01.2019 №070-5-13/1	Внаслідок завищення ТОВ «Іжжкомпроект» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порика у Подільському районі м. Києва» на загальну суму 465,768 тис. грн або 61,5% вартості перевірених робіт в актах здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт за червень - грудень 2013 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 465,768 тис. грн за виконані ТОВ «Іжжкомпроект» проектно-вишукувальні роботи у червні - грудні 2013 року, надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	—	—	Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1316 КК «Київавтодор» звернулась до ТОВ «Іжжкомпроект» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 465,768 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»
			Встановлено перерахування КК «Київавтодор» коштів з ризиком їх втрат на рахунок ТОВ «Іжжкомпроект» у сумі 64,132 тис. грн, у зв'язку з відсутністю проектною документації по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порика у Подільському районі м. Києва» (кошторис №4. Розроблення тимчасових схем дорожнього руху (ОДР) та Журналу авторського нагляду) (49,416 тис. грн - роботи з авторського нагляду, 14,716 тис. грн - проекти роботи)	Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виходу на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення), проектно-кошторисної документації (кошторис №4. Розроблення тимчасових схем дорожнього руху (ОДР)).	Ні	—	—	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації
			Внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземліябуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт документації по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порика у Подільському районі м. Києва» в актах за листопад 2015 року - листопад 2017 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму 1 214,982 тис. грн, 27,3% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.	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.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 214,982 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземліябуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за листопад 2015року - листопад 2017 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 214,982 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Концерн «Київпідземліябуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за листопад 2015 року - листопад 2017 року.	Частково	602,5	—	Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1315 КК «Київавтодор» звернулась до ТОВ «Концерн «Київпідземліябуд» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 612,450 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»
			Посилити контроль відповідальності осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	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.	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 можливість залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдербудекспертиза».	Посилити контроль 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 - листопад 2017 років.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			КК «Київавтодор» по об'єкту «Капітальний ремонт колектору дощової каналізації на просп. Правди на перетині з просп. Порика у Подільському районі м. Києва» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 24,689 тис. грн, або 29,7% вартості проведених відрахувань за здійснення технічного нагляду внаслідок завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 1 214,982 тис. гривень.	Усунути порушення на суму 24,689 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Частково	12,2	—	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 12,445 тис. грн
			Внаслідок завищення ТОВ «Іжжкомпроект» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Київського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 525,230 тис. грн, або 58,5% вартості перевірених робіт за актами здачі - приймання виконаних проектно - вишукувальних робіт за квітень - листопад 2013 року, які взято до обліку та сплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на зазначену суму, що призвело до втрат фінансових ресурсів.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 525,230 тис. грн за виконані ТОВ «Іжжкомпроект» проектно-вишукувальні роботи у квітні - листопаді 2013 року, надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	—	—	Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1314 КК «Київавтодор» звернулась до ТОВ «Іжжкомпроект» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 525,230 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»
			Встановлено перерахування КК «Київавтодор» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Київського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» коштів з ризиком їх втрат на рахунок ТОВ «Іжжкомпроект» у сумі 60,066 тис. грн за роботи з авторського нагляду.	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.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виходу на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення).	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 проектної документації та зафіксованої в ній інформації тощо), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
			Внаслідок завищення КК «Київавтодор» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Київського) колектору дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва» видатків на утримання служби замовника у сумі 82,489 тис. грн, чи 21,9% вартості проведених відрахувань за здійснення технічного нагляду, що призвело до фінансових втрат.	Усунути порушення на суму 82,339 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Частково	0,2	—	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 82,189 тис. грн

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Прийчини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення ТОВ «Концери «Київпідземліябуд» по об'єкту «Капітальний ремонт частини Прозорівського (Кловського) колектору дошової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул.Мечникова у Печерському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2015 - грудень 2017 на суму 4 350,675 тис. грн (26,48 % вартості перевірених робіт), що призвело до фінансових втрат.	Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4 350,675 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Концери «Київпідземліябуд» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за грудень 2015 - грудень 2017 років, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	7,9	—	Листом від 02.05.2019 №01-19/17/1313 КК «Київавтодор» звернулась до ТОВ «Концери «Київпідземліябуд» щодо повернення зайвоотриманих коштів у сумі 4 342,773 тис. грн на розрахунковий рахунок КК «Київавтодор»
				Прийняти 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.	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, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
2	КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»	15.01.2019 №070-5-13/2	Внаслідок завищення ТОВ «Укренергопром-ТМ» обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року, який взято до обліку та сплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеному товариству кошти міського бюджету на суму 43,497 тис. грн (за наданими 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 проектно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2017 року по об'єкту «Реконструкція теплової магістралі №1 ТЕЦ-5 на ділянці від теплової камери 624 до теплової камери 628 на проспекті Соборності (Возз'єднання)» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	43,5	—	—
				Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-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 сплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 263,716 тис. грн (0,4% вартості перевірених робіт), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 263,716 тис. грн внаслідок завищення у серпні 2017 – листопаді 2018 року ТОВ «Прогрес-92» обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	263,7	—	—
				Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з реконструкції об'єкту та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за серпень 2017 – листопад 2018 року.	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.	Так	—	—	—
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП«Укрдержбудекспертиза».	Так	—	—	—
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 263,716 тис. грн, КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» завищено видатки на здійснення технічного нагляду у сумі 0,467 тис. грн, чи 0,3% загальної вартості виконаних та оплачених ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» робіт з технічного нагляду	Усунути виявлене порушення на суму 0,467 тис. грн (завищення видатків ТОВ «Управління будівельними проектами «Будінвестконсалт» на здійснення технічного нагляду під час виконання робіт з реконструкції об'єкту) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	0,5	—	—
3	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»	29.01.2019 №070-5-13/3	Підрядна організація по об'єкту «Термомодернізація дошкілнього навчального закладу №458 «Софії Русової» на просп. Правди, 82» ТОВ «Капітал Біддинг» 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 «Київбудреконструкції» кошти на загальну суму 1 829,275 тис. грн (сума невідпрацьованого авансу).	КП «Київбудреконструкція» провести претензійно - позовну роботу щодо повернення ТОВ «Капітал Біддинг» невідпрацьованого авансу у сумі 1 829,275 тис. гривень.	Частково	—	—	КП «Київбудреконструкція» ініційовано проведення незалежної комплексної будівельно-технічної та економічної експертизи для підтвердження суми невикористаного авансу, оскільки при розгляді справи №910/13114/18 суд касаційної інстанції вважає недостатніми докази в акті Північного офісу Держаудитслужби від 27.02.2019 №11-30/148 та Департаменту фінконтролю ВО КМР (КМДА) від 29.01.2019 №070-5-13/3

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Ресвізанти аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Виявлено завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 174,588 тис. грн або 51,7% вартості перевірених робіт по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №884 «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» взято до обліку та оплачено.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Кисва») 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 – 25,500тис. грн без ПДВ) за виконані ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» проектно-вишукувальні роботи за грудень 2015 – травень 2017 років по об'єкту та надати до Департаменту відповідні підтверджуючі документи.	Ні	–	–	КП «Київбудреконструкція» відмовляється вживати заходів щодо усунення зазначеного порушення, у зв'язку з тим, що замовником робіт з розробки проектно-кошторисної документації на той час виступало КП «Група впровадження проект з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Кисва»
			Виявлено завищення ТОВ «Капітал Білдинг» виконаних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №884 «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 підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	464,7	–	КП «Київбудреконструкція» листами від 19.09.19 №247/3-1080 та від 26.11.19 №247/3-1481 направлено претензії до ТОВ «Капітал Білдинг» щодо повернення на розрахунковий рахунок КП «Київбудреконструкція» зайвоотриманих коштів 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
				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
			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 у наслідок завищення КП«Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 11,096 тис. грн, надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	9,0	–	Не поінформовано про подальший стан врахування зазначеної рекомендації на суму 2,08 тис. грн
4	Комунальне підприємство "Київський центр розвитку міського середовища"	15.02.2019 №070-5-13/4	Станом на 01.01.2017, 01.01.2018 та на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» занижена вартість незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіотом» у Деснянському районі м. Кисва» на загальну суму 4 750,448 тис. грн в результаті неналежного оформлення КО «Київзеленбуду» первинної документації під час передачі об'єкту з балансу КО«Київзеленбуду» на баланс КП «Київський центр розвитку міського середовища».	КП «Київський центр розвитку міського середовища» спільно з КО «Київзеленбуд» вжити заходів щодо поповнення (відображення) в бухгалтерському обліку КП «Київський центр розвитку міського середовища» вартості незавершеного будівництва по об'єкту «Реконструкція парку «Кіотом» у Деснянському районі м. Кисва» на загальну суму 4 750,448 тис. грн (за зверненням КП «Київський центр розвитку міського середовища» КО «Київзеленбуду» має надати всю необхідну інформацію про витрати на виконані проектні та будівельні роботи по об'єкту (в т. ч. по контрагентам, актам виконаних робіт, даних по оплаті робіт), всю бухгалтерську та договірну документацію, в т. ч. первинні документи, та документи, що підтверджують оплату робіт), надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	–	4750,4	–
			Завищення ПП «Інститут Урбаністики» виконаних проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 706,524 тис. грн у актах за липень – грудень 2017 року або 74,72 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіотом» у Деснянському районі м. Кисва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ПП «Інститут Урбаністики» у сумі 706,524 тис. грн за проектно-вишукувальні роботи за липень – грудень 2017 року по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Ні	–	–	КП «Київміськрозвиток» вважає безпідставними висновки аудиту щодо завищення проектною організацією ПП «Інститут Урбаністики» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт на суму 706,524 тис. грн.
			Внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт КП «Київський центр розвитку міського середовища» зайво перераховано зазначений підрядний організації кошти міського бюджету на суму 10 160,391 тис. грн або 42,0% від вартості виконаних та перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у грудні 2017 – липні 2018 років на рахунок ТОВ«БК«КУБ» у сумі 10 160,391 тис. грн за будівельно-монтажні роботи з реконструкції парку «Кіотом» у Деснянському районі м. Кисва, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	2363,9	–	КП «Київміськрозвиток» вважає не вмотивованою суму завищення підрядною організацією ТОВ «БК «КУБ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 8 255, 625 тис. гривень.
			Внаслідок завищення ТОВ «БК «КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт в актах за грудень 2017 - липень 2018 років, які взято до обліку та оплачено, КП «Київський центр розвитку міського середовища» в грудні 2017 – липні 2018 років завищено видатки з технічного нагляду ФОП Ляхненко О.В. у сумі 156,161 тис. грн або 46,6% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ФОП Ляхненко О.В. у сумі 156,161 тис. грн за робот з технічного нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Частково	53,0	–	КП «Київміськрозвиток» вважає не вмотивованою суму завищення ФОП Ляхненко О.В. вартості робіт з технічного нагляду на суму 103,184 тис. гривень.
				Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельно-монтажних робіт за грудень 2017 – липень 2018 років, проектно-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.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Посилити контроль з боку підприємств та ФОП, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Ресвізанти аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму 20,315 тис. грн у актах за грудень 2017 – липень 2018 років або 100 % вартості перевірених робіт по об'єкту «Реконструкція парку «Кіот» у Деснянському районі м. Кисва», які КП «Київський центр розвитку міського середовища» взято до обліку та оплачено.	Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів на рахунок ТОВ «АРХ-ІНЖ-ПРОЕКТ» у сумі 20,315 тис. грн за виконання робіт з авторського нагляду за грудень 2017 – липень 2018 років по об'єкту, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи.	Так	20,3	–	–
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. Неналежний контроль за врегулюванням договірних відносин та настанням правових наслідків за невиконаними договірними зобов'язаннями, що призвело до недоотримання коштів бюджетом міста Кисва у розмірі 81,43 тис. гривень. 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. Не вчасно затверджено дефектний акт, що призвело до порушення порядку проведення ремонту. Замовник не передбачив ряд істотних умов договору підяду. У документації до оголошення визначено дискримінаційну вимогу до учасників. Не вчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу «Прозоро» укладений договір. Допущено випадки ненадання відповідей на вимогу (запитання, скаргу, уточнення) Учасника в ході здійснення процедури закупівель. Замовник 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).	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. 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. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, їх відповідності проектній, кошторисній та виконавчій документації. При умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з отриманням експертного звіту. Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління за незабезпечення формування належної виконавчої документації на проведення видатків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Так	–	–	–
				Прийняти 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	–	–	Підрядними організаціями відмовлено у сплаті пені за порушення графіків виконання робіт. Керівництвом буде розглянуто можливість щодо судового стягнення.
				Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, їх відповідності проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	–	76,7	–
				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 «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. Челябинська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Кисва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету на суму 59,680 тис. грн або 9,8% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (57,600 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,321 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,758 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення видатків на утримання служби замовника у сумі 1,353 тис. грн. або 10,2% вартості проведених утримань на покриття витрат служби. Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Кисва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначений 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 на загальну суму 59,680 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябинська, 3 (під'їзди 1, 2, 3, 4) у Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлооспексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 1,353 тис. грн. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Кисва» на суму 9,154 тис. грн. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлооспексплуатація» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,214 тис. грн. 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. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Так	59,7	–	–
				Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Митрополита Андрія Шептицького, 1/2 (під'їзди 12, 14) у Дніпровському районі м. Кисва» на суму 9,154 тис. грн.	Так	9,2	–	–
				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.	Так	0,2	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкті «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябинська, 7 у Дніпровському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено, замовником зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму 21,941 тис. грн. або 5,2% вартості виконаних та оплачених будівельних робіт (5,640 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,301 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та, як наслідок призвело до завищення витратів на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн або 5,6%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ФОРУМ ГРУП» в акті приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкті «Капітальний ремонт сходових клітин: вул. Челябинська, 7 у Дніпровському районі м. Києва» на суму 21,941 тис. грн. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Київжитлопоспексплуатація» витратів на утримання служби замовника у сумі 0,515 тис. грн.	Так	21,9	–	–
7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкцій та інвестицій "Голосієво-будінвест"	18.04.2019 №070-5-13/7	Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів 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 витратів на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. гривень. При перевірці технічного завдання на даний капітальний ремонт, встановлено, що Замовником – КП «ГОЛОСІЄВО-БУДІНВЕСТ» 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. Невизначеність з питань водовідведення спричинила виконання ремонтних робіт покрівлі без належного водовідведення, що фактично зводило нанівець проведені роботи з капітального ремонту та призводить до нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на загальну суму – 487,773 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 35,071 тис. грн внаслідок завищення ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – грудень 2018 року. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КП «Голосієво-будінвест» витратів на утримання служби замовника у сумі 0,706 тис. грн. Усунути, виявлені факіцями КП «Київекспертиза», грубі порушення п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 під час виконання робіт з улаштування ухилів водовідведення атмосферних опадів з поверхні покриттів покрівлі, що призводять нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на суму 487,773 тис. грн.	Так	35,1	–	–
				Усунути, виявлені факіцями КП «Київекспертиза», грубі порушення п. 10.2 ДБН В.2.6-220:2017 під час виконання робіт з улаштування ухилів водовідведення атмосферних опадів з поверхні покриттів покрівлі, що призводять нерезультативного витрачання бюджетних коштів, а як наслідок ризику втрат на суму 487,773 тис. грн.	Частково	–	–	КП «ГОЛОСІЄВО-БУДІНВЕСТ» направлено лист-претензію від 19.11.2019 №126 до ПП «СУЧАСНІ БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ – 12» щодо усунення неспівпадіння допущених підрядною організацією під час виконання будівельних робіт, а саме щодо улаштування ухилів водовідведення атмосферних опадів з поверхні покриттів покрівлі
				Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	–	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрпербудекспертиза».	Так	–	–	–
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Частково	–	–	Буде враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтверджуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту
8	Комунальний заклад "Театрально-видовищний заклад культури "Київська мала опера"	11.05.2019 №070-5-13/8	Відсутність належним чином оформлених договірних відносин з компанією Lavra Studio щодо надання платних послуг (суборенди) з розміщення репетиційних баз, 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 надавались приміщення стороннім фізичним та юридичним особам (щонайменше 47 випадків) для організації та проведення переважно та комерційній основі концертів, вистав, зйомок кінофільмів, виставок тощо. При цьому, зазначені господарські операції в первинних документах не фіксувались та відповідно в бухгалтерському обліку Закладу не відображались.	Встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються Закладом, із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожної з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за їх надання. У разі відсутності можливості укладання суб'єктами господарювання, які використовують орендовані Закладом приміщення на праві суборенди, прямих договорів з підприємствами-постачальниками послуг (водопостачання, газ, теплова енергія та ін.), укласти окремі договори з суборендарями на відшкодування витрат за надані послуги. Оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами Закладу (в т.ч. Lavra Studio) у відповідності чинних нормативно-правових актів.	Так	–	–	–
				Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Закладу дебіторської заборгованості ФОП Кравченко Я.О. по 9-ти договорам в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. – по договору від 10.10.2018 №16 в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. – по договору від 26.11.2018 №19 в сумі 8,0 тис. гривень.	Так	–	–	–
				Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Кравченко Я.О. в сумі 25,4 тис. грн., ФОП Рашко А.С. в сумі 2,5 тис. грн. та ФОП Саратський Д.О. в сумі 8,0 тис. гривень.	Так	35,9	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
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. 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 Кисва недоотримано частини фактично отриманої орендної плати в сумі 116,68 тис. гривень. Внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодування витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Кисва 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. Внаслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використанням орендованого майна встановлено факти нецільового використання орендованого майна, проведення невід'ємних поліпшень (добування, 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 Кисва розрахунків в сумі 204,18 тис.грн та, відповідно, недоотримання бюджетом міста Кисва частини надходжень від оренди такого майна. Мотивуючи необхідністю збільшення потужностей для очисних споруд «Харківська» між КП «Плесо» та фізичною особою (суббюджет) безплатно укладено договір про спільну діяльність щодо реконструкції трансформаторної підстанції №4954 (яка не перебуває на балансі Підприємства), виконання якого спрямовано на задоволення потреби суббюджету та, виходячи з умов якого, Підприємством втрачено можливість здійснювати нарахування за технічне забезпечення постачання електричної енергії. Не розроблення планових калькуляцій (відсутність розрахунків) при визначенні вартості послуг з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів призвело до необґрунтованої цінової політики КП «Плесо» та створення ризику фінансових втрат Підприємства внаслідок реалізації послуг за одноосібно встановленими керівником довільними цінами. 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 недотримано 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, упорядкування внутрішніх та прибудинкових стовпів 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. КП «Плесо» протягом 2016-2018 років не погоджено зміст заходів фестивалів літнього оздоровчого відпочинку (далі – Фестивали) з Департаментом культури, чим недотримано вимоги розпоряджень КМДА. Крім того, в пропозиціях учасників конкурсу на співорганізаторів 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 співорганізаторів. Вказане ставить під сумнів досягнення поставленої розпорядженням мети та створює ризик використання зазначених нормативно-правових актів КМДА виключно для організації суб'єктами господарювання господарсько-торгівельної діяльності.	З метою недопущення в подальшому викривлення показників фінансових планів, визначити відповідальну особу за дотриманням порядку складання річних фінансових планів. Вжити заходи щодо відшкодування орендарями донарахованої орендної плати в сумі 280,04 тис. гривень. Спрямувати до бюджету міста Кисва недоотриману частку орендної плати від надходжень за оренду нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Кисва, в сумі 116,68 тис. гривень. Визначити в посадовій інструкції працівника, відповідального за нарахування орендної плати, відповідні завдання та обов'язки. 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. Вжити передбачені законодавством заходи для їх відшкодування. Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю повноти компенсації орендарями витрат КП «Плесо» за користування земельними ділянками 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. Повідомити Інспекцію державного архітектурно-будівельного контролю у місті Кисві, 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. 3. Вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та втрати комунального (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна, донарахування орендної плати, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо). З метою недопущення втрат від недоотримання належних надходжень від господарської діяльності внаслідок неефективних управлінських рішень, запровадити систему погодження проектів договорів (змін до них) керівниками договірно-правового відділу та інших відділів (служб) причетних до предмету укладання договорів та єдину систему реєстрації договорів. Врегулювати питання правочиносності 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. 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». 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» Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за виконанням нормативно-правових актів та розпорядчих документів щодо проведення фестивалів літнього оздоровчого відпочинку у наступних сезонах.	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так	Так

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок незабезпечення належного виконання КП «Плесо» функцій оператора щодо розміщення на водних об'єктах стоянок плавзасобів та тимчасових споруд рекреаційного, культурно-оздоровчого, спортивного, туристичного та іншого призначення в межах прибережних захисних смуг визначених рішенням КМР від 22.01.2009 №38/1093, мають місце порушення чинного законодавства суб'єктами господарювання, в частині розміщення без дозвільної документації споруд на територіях водних об'єктів м.Кисва 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 Кисва.	Забезпечити обстеження територій водних об'єктів м. Кисва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, які знаходяться в господарському віданні КП «Плесо», з метою встановлення та фіксації фактів розміщення без дозвільної документації споруд та несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів.	Так	—	—	—
				Забезпечити створення електронного обліку встановлених об'єктів та споруд, розміщених на територіях водних об'єктів м. Кисва, 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 території водних об'єктів м. Кисва забезпечити співпрацю з правоохоронними та контролюючими органами, для вжиття ними заходів в межах наданих повноважень, по всіх фактах повідомити відповідні органи.	Частково	—	—	Причини повного невиконання рекомендацій не повідомлено.
				Ініціювати питання перед Київською міською радою (Київською міською державною адміністрацією) щодо розгляду питання затвердження схем облаштування стоянок плавзасобів на водних об'єктах та розміщення тимчасових споруд в межах прибережних захисних смуг.	Ні	—	—	Підприємством повідомлено, що однією з причин не виконання рекомендації є відсутність у КП "Плесо" прав користування земельними ділянками водного фонду.
			Неналежний контроль за компенсацією вартості послуг з водопостачання та водовідведення іншими суб'єктами господарювання, які фактично користувалися вказаними послугами і оплата за які здійснювалась КП «Плесо», свідчить про покриття останнім витрат інших суб'єктів господарювання, що призвело до втрат Підприємства на загальну суму 28,4 тис. гривень.	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 з контролю за повнотою компенсації комунальних послуг іншими суб'єктами господарювання.	Так	—	—	—
			Внаслідок необгрунтованої потреби КП «Плесо» в придбанні матеріальних цінностей (профіастил, труби, дошки, бруси) оплата яких проведена за рахунок бюджетних коштів, КП «Плесо» передано на зберігання приватному підприємству «Меткон» придбаний товар, наявність частини якого на суму 580,1 тис. грн, при проведенні обстеження не підтверджена. Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів та ризик втрати майна Підприємства на суму 580,1 тис. гривень.	Вжити заходи щодо забезпечення виконання ПП «Меткон» 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 обґрунтуванням потреби в придбанні матеріальних цінностей за рахунок бюджетних коштів.	Так	—	—	—
			Внаслідок неналежного контролю за правильністю налаштування програмного забезпечення ведення бухгалтерського обліку «1С: Бухгалтерія» допущено факти невідповідності даних бухгалтерського обліку даним фінансової звітності, що призвело до викривлення звітності за 2016 рік, 2017 рік, 6 місяця 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	—	—	—
				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	—	—	—
				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	—	—	—
				В разі прийняття рішення залучення до виконання послуг з прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів інших суб'єктів господарювання, з метою забезпечення контролю за якістю надання вказаних послуг та достовірністю визначення їх вартості, вжити організаційно-правові заходи щодо запровадження щоденного фіксування, в т.ч. фото/відео засобами начальниками ділянок та іншими особами, за якими закріплені об'єкти, виду виконаних робіт та їх обсягу.	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 ділянок та іншими особами, за якими закріплені об'єкти.	Так	—	—	—
				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	—	—	—
				З метою ефективності використання бюджетних коштів, наказом по Підприємству зобов'язати відповідальних осіб, перед укладанням договору оренди, здійснювати обґрунтування потреби в оренді мобільних туалетних кабін.	Так	—	—	—
			Взяття в оренду мобільних туалетних кабін, при тому, що власні 3 модульні туалети (6 кабинок) відправлено на відповідальне зберігання ТОВ ТОВ-ТОІ «Системи санітарії» та 1 модульний туалет (2 кабинки) - не використовуються (не підключено до водопостачання, водовідведення та електроенергії), призвело до неефективного використанні бюджетних коштів у сумі 115,8 тис. гривень.					

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок 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 одиниці 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 необґрунтованої потреби в бюджетних коштах КП «Плесо» в 2016 році здійснено видатки на придбання спеціалізованої техніки на загальну суму 2089,7 тис. грн (сміттєвоз СМБ-304 на шасі МАЗ-5340, загальною вартістю 1940,0 тис. грн, візки гусеничні самоскиди Weima wm7b-320 в кількості 4 одиниці загальною вартістю 149,97 тис. грн), яка протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року не використовувалась, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 2089,7 тис. гривень.	З метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів, визначити відповідальну особу по забезпеченню належного контролю за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах. Вжити заходи щодо забезпечення подальшого ефективного використання придбаної спеціалізованої техніки.	Так 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 відновільні 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. Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування нестач минулих періодів.	Так Частково	— —	— 12,0	— Частково відшкодовані нестачі.
				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 в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей.	Так	—	137,2	—
			Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «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. Кисва 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 підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	5052,4	—	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
				Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	—	—	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.
			Внаслідок включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Молодіжка» та розчистки водойми», завищено вартість робіт на загальну суму 2378,4 тис. грн, або 38,2% загальної вартості робіт по вказаному об'єкту, як наслідок, бюджетом м. Кисва 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 підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	1168,8	—	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
				Внести зміни до проекту відповідно до виконаних робіт.	Частково	—	—	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.
				Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють авторський нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	—	—	Підприємством не повідомлено причини не врахування рекомендацій.
			КП «Плесо» не забезпечено належний контроль за дотриманням термінів виконання проектно-вишукувальних робіт на об'єкті «Реконструкція зони відпочинку «Центральна» в частині створення рекреаційного маршруту з благоустроєм прилеглої території на Трухановому острові» в Дніпровському районі м. Кисва та не стягнуто з підрядника пені за порушення строків у розмірі 179,53 тис. гривень.	Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Інститут Київдормістпроект» передбачених умовами договору від 18.09.2017 №ТКДМПІ-1730/774 штрафних санкцій за порушення строків здачі розробленої проектно-кошторисної документації. Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Інститут Київдормістпроект» штрафних санкцій у сумі 179,53 тис. гривень.	Так	179,5	—	—
			Неналежний контроль в частині відшкодування підрядними організаціями вартості води та електроенергії, що споживається під час проведення реконструкції та капітальних ремонтів, призвів до покриття КП«Плесо» витрат сторонніх організацій на загальну суму 10,42 тис. гривень.	Провести перерахунок та виставити рахунки підрядним організаціям, за використану ними електроенергію та воду при виконанні робіт з капітального ремонту та реконструкції за 2016 рік.	Ні	—	—	Підприємство повідомило, що виконати не можливо. Потребує додаткової інформації.
				Провести аналіз виконаних робіт з капітального ремонту та реконструкції та вжити заходів щодо відшкодування підрядними організаціями відповідних сум за використану ними електроенергію та воду.	Так	—	—	—
				Повернути до бюджету міста суми відшкодовані за використану електроенергію та воду підрядниками.	Так	10,4	—	—
			Невиключення з вартості виконаних робіт з капітальному ремонту об'єктів благоустрою сум зворотних матеріалів, не оприбуткування їх в обліку, призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 7,09 тис. гривень.	Забезпечити відшкодування підрядними організаціями вартості зворотних матеріалів.	Так	7,1	—	—
			Допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам документації за конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства; допущено невідповідність умов договорів змісту пропозицій учасників; допущено порушення термінів оприлюднення інформації про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів;	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Частково	—	—	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
				Протоколом тендерного комітету визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель	Частково	—	—	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.
				Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності працюючу в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Частково	—	—	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними втратами.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Ступінь врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Замовником безпідставно змінено істотні умови договору: ціну та кількість товару	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	—	—	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними витратами.
				Визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтованості укладання додаткових угод щодо підвищення закупівельних цін.	Частково	—	—	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними витратами.
				Розглянути на нараді та вжити заходів в установленому законодавством порядку щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з підвищенням ціни за одиницю товару.	Частково	—	—	Підприємство не погоджується з понесеними незаконними витратами.
			Не вжито відповідних до вимог чинного законодавства заходів щодо стягнення пені за несвочасне виконання умов договорів щодо поставки товарів та виконання робіт	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.	Ні	—	—	У разі виявлення в подальшому порушень з відповідного питання, буде вжито заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.
				Забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за нечасне виконання умов договору.	Ні	—	—	Позовні вимоги Підприємства незадоволено.
				Притягнути до відповідальності посадових осіб КП "Плесо" причетних до встановлених порушень (недоліків), зазначених в картках аудиторських знахідок №1-№42.	Частково	—	—	Причини не повідомлено.
10	Департамент комунальної власності м. Кисва (ТОВ "ЖК Стеценка")	11.06.2019 №070-5-13/10	Під час підтвердження фактичної копирисної вартості прокладання мереж дублюючої дошової каналізації Ø 800 мм від ЮК1 до ЮК7 на вул. Стеценка, які знаходяться поза межами об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м.Кисва» (III черга), виявлено завищення її копирисної вартості на загальну суму.	Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Кисва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ЖК СТЕПЕНКА» щодо прийняття до комунальної власності прокладеної мережі дублюючої дошової каналізації Ø 800 мм від ЮК1 до ЮК7 на вул. Стеценка, які знаходяться поза межами об'єкту «Будівництво житлового комплексу по вул. Стеценка у Святошинському районі м. Кисва» (III черга) та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Кисва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженої висновком КП«Київекспертиза» від 13.03.2019 №304-153 копирисної вартості фактично виконаних робіт по вищезазначеному об'єкту, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	1756,2	—	—
11	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій	24.06.2019 №070-5-13/11	КП "Інформатика" 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-копирисної документації, на підставі якої у 2017 році здійснювалось будівництво 23-х систем загальною вартістю 99776,36 тис. грн., в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів. Також, слід зазначити, що по об'єктах будівництва комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалось у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, всупереч вимогам нормативно-технічних документів (ДСТУ, ДБН), не складались обов'язкові первинні облікові документи за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт (монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42628,55 тис. гривень.	З метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по 23 створеним у 2017 році комплексним системам відеоспостереження, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи розробленої проектно-копирисної документації в державних або комунальних експертних організаціях. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економічного витрачання бюджетних коштів при виконанні будівельних робіт на об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, недопущення фінансових втрат в майбутньому рекомендується вжити наступні заходи: 1. Розробити та затвердити наказом порядку організації контролю за створенням (будівництвом) комплексних систем відеоспостереження, визначити відповідальних осіб за вказаний процес. При цьому, в порядку передбачити, що при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, застосовується первинні облікові документи за встановленою державними стандартами України формою. А також, наголосити на обов'язковості проведення в установленому законодавством порядку експертизи проектно-копирисної документації по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження; 2. Дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження.	Ні	—	—	КП "Інформатика" не погоджується з виконанням рекомендованого заходу.
					Частково	—	—	Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, станом на 30.07.2018 придбані у листопаді-грудні 2017 року комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених договорами та проектно-копирисною 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 Кисва на вказану суму. Зауважимо, що роботи по створенню комплексних систем відеоспостереження, в рамках яких передбачалося придбання та встановлення комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), були прийняті та оплачені КП «Інформатика» в повному обсязі у грудні 2017 року.	Вжити необхідних організаційних заходів щодо встановлення 29 комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), придбаних в рамках створення 14 комплексних систем відеоспостереження, на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах систем.	Частково	—	—	Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.
				Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Кисва фінансових втрат у сумі 72,67 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання.	Частково	—	—	Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			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. 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 Кисва та призвести до втрати окремих її елементів.	Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Кисва 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. 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. Провести інвентаризацію обладнання, встановленого на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження, та вжити заходів щодо нанесення на нього відповідних інвентарних номерів, які відповідають даним бухгалтерського обліку Підприємства. Вжити заходів організаційно-правового характеру для оформлення договірних правовідносин з підприємствами балансоутримувачами щодо використання приміщень, будівель, споруд тощо, в яких встановлено обладнання створених комплексних систем відеоспостереження, що обліковується на балансі КП «Інформатика».	Ні Так Частково Так	— — — —	— — — —	За інформацією КП "Інформатика" зазначене обладнання передано для монтажу при розробці комплексної системи відеоспостереження міста Кисва на вулицях прилеглих до виборчих дільниць. При цьому, підприємством не надано повного пакету документів, які підтверджують виконання підрядною організацією відповідних монтажних робіт, обґрунтовують їх обсяги та вартість тощо.
			Результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Кисва: 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 несвочасно реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 день після 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. 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 Кисва 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 Кисва у сумі 66,45 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 непридатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та відображені в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством передбачені договорами дефектні акти не складалися, гарантійні випадки не фіксувалися, чим створено ризик понесення бюджетом міста Кисва в майбутньому зайвих витрат на технічне обслуговування систем. Зуважимо, що по окремим об'єктам комплексних систем відеоспостереження таким, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, повністю не функціонувало 100% відеокамер.	Призначити особу, відповідальну за здійснення моніторингу працездатності та функціонування відеокамер, встановлених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження міста Кисва, 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. 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. 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.	Так Так Частково	— — —	— — —	В наданих інвентаризаційних матеріалах не міститься інформація щодо виявлення та оформлення недостачі обладнання по комплексним системам відеоспостереження. Зокрема, відомості щодо фактичної наявності майна по КСВ відповідають відомостям бухгалтерського обліку. А також, ненадано відповідні оборотно-сальдові відомості по даним бухгалтерського обліку, які підтверджують здійснення відповідних корегувань.
				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.	Так	—	—	—

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			КП «Інформатика» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ«Протипожежні іновіації», передбачених умовами договору штрафних санкцій за поставку неяскісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, внаслідок чого недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. гривень.	Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні іновіації», передбачених умовами договору від 01.12.2017 №22/17 (п.10.4), штрафних санкцій за поставку неяскісного обладнання, що входить до складу мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження. Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Протипожежні іновіації» штрафних санкцій у сумі 562,2 тис. грн., що становить 20% від вартості поставленого неяскісного обладнання.	Ні	—	—	Внаслідок несвочасного вжиття КП «Інформатика» організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ«Протипожежні іновіації», передбачених умовами договору від 01.12.2017 №22/17 (п.10.4), штрафних санкцій за поставку неяскісного обладнання, спіливу строк позовної давності.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на придбання/створення мобільного комплексу засоби дистанційного відеоспостереження, та складання проектно-кошторисної документації, в результаті чого Підприємством оплачено завищену ТОВ«Протипожежні іновіації» 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.	З метою недопущення фінансових та матеріальних втрат в майбутньому, дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов'язковість застосування до контрагентів передбачених договорами та чинним законодавством штрафних санкцій за порушення взятих договірних зобов'язань.	Так	—	—	—
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на придбання/створення мобільного комплексу засоби дистанційного відеоспостереження, та складання проектно-кошторисної документації, в результаті чого Підприємством оплачено завищену ТОВ«Протипожежні іновіації» 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.	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 засоби дистанційного відеоспостереження.	Ні	—	—	Рекомендовані заходи не вжито.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за збереженням обладнання, придбаного у ТОВ«Інтелектуал конструкції» 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.	Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних робіт включених підрядними організаціями до проектно-кошторисної документації.	Так	—	—	—
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за збереженням обладнання, придбаного у ТОВ«Інтелектуал конструкції» для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження, та переданого зазначеному товариству на відповідальне зберігання, внаслідок чого, за результатами проведеної станом на 13.04.2018 інвентаризації, встановлено нестачу частини придбаного за бюджетні кошти обладнання в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,75 тис. гривень.	Вжити належних організаційно-правових заходів, передбачених умовами договору відповідального зберігання (зокрема, п.5.2) та чинним законодавством України, щодо відшкодування за рахунок зберігача майна - ТОВ«Інтелектуал конструкції» завданих КП «Інформатика» та бюджету міста Києва фінансових та матеріальних втрат, пов'язаних з нестачею обладнання, придбаного Підприємством для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.	Ні	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
			За результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд порушень та недоліків, допущених КП «Інформатика» при здійсненні закупівлі в ТОВ «Інтелектуал конструкції» 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 конструкції» і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які товариством фактично не виконувались, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у загальній сумі 2679,8 тис. гривень. Відмічається, що обладнання за монтаж якого фактично КП «Інформатика» 29.12.2017 сплачено бюджетні кошти, згідно договору та акту приймання-передачі, 28.12.2017 було передане Підприємством на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал конструкції». 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 конструкції» робіт та, як наслідок, визначити достовірність та обґрунтованість понесених Підприємством витрат на їх оплату. - Підприємством прийнято від ТОВ «Інтелектуал конструкції» 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 обґрунтовує її фактичну вартість, а також, здійснено передоплату за забезпечення передачі даних, яку не було передбачено умовами договору закупівлі, чим створено ризик зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 5658,4 тис. гривень. Зауважимо, що керівництвом КП «Інформатика» під час проведення зустрічної перевірки не забезпечено надання зазначеної документації та проведення обстеження/інвентаризації прийнятої від ТОВ«Інтелектуал конструкції» комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що, на думку аудиторів, може свідчити про фіктивність виконання товариством робіт, пов'язаних з її створенням.	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 конструкції» фактично не виконувались. КП «Інформатика» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та в її присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту провести обстеження та інвентаризацію, прийнятої Підприємством від ТОВ «Інтелектуал конструкції» 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 конструкції» робіт, пов'язаних з проектуванням, прокладанням і монтажем кабельної мережі, та обґрунтовує її фактичну вартість. А також, за допомогою якої можна визначити фактичне місце/я прокладання комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній. Крім того, з метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по прийнятій КП «Інформатика» комплексній кабельній мережі оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи проектно-кошторисної документації в державних або комунальних експертних організаціях. У разі виявлення за результатами проведеної незалежної експерти завищення обсягів та вартості виконаних робіт, вжити заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.	Ні	—	—	Рекомендовані заходи не вжито.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Протипожежні іновіації» взятих договірних зобов'язань щодо утримання і відновлення в межах гарантійного строку працездатності та справності кімнатних відеопристрій, 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 відсодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством у 2017 році сплачено зазначеному товариству за надання послуг з їх технічного обслуговування бюджетних коштів у сумі 1677,96 тис. гривень.	Призначити особу, відповідальну за утримання, експлуатацію і забезпечення працездатності кімнатних відеопристрій, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення м. Києва.	Так	—	—	—
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Протипожежні іновіації» взятих договірних зобов'язань щодо утримання і відновлення в межах гарантійного строку працездатності та справності кімнатних відеопристрій, 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 відсодані 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.	Розробити та впровадити ведення на Підприємстві журналу перевірок стану працездатності кімнатних відеопристрій, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.	Так	—	—	—

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством за бюджетні кошти з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень. А також, КП «Інформатика», внаслідок невиконання протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаних у 2016 році комп'ютерної техніки (6-ти ноутбуків HP 250 G5) до структурних підрозділів КМДА, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 76,96 тис. гривень.	Вжити всіх необхідних заходів щодо вирішення питання з передачі придбаних у 2016 році ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) до структурних підрозділів КМДА. Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб КП «Інформатика», які не забезпечили належний контроль за збереженням та використанням ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством у 2016 році з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, та вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 38,48 тис. гривень.	Ні	—	—	Рекомендовані заходи не вжито.
			КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за повноцінним виконанням ТОВ «Біліттех Україна» взятих договірних зобов'язань, внаслідок чого, передбачені договором (додатками до договору) та проектно-кошторисною документацією роботи та послуги, пов'язані зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані підрядною організацією належним чином, якісно та в повному обсязі у визначені календарним планом строки, - з 31.10 по 31.12.2017 року. Зауважимо, що в результаті зазначеної бездіяльності зі сторони КП «Інформатика», інформаційні термінали станом на 01.08.2018, фактично після 7 місяців від моменту прийняття Підприємством робіт та послуг (роботи і послуги прийняті та оплачені у грудні 2017 року), повністю не функціонували та за визначеним цільовим призначенням не використовувались. Таким чином, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та відсутність дієвих заходів зі сторони КП «Інформатика» щодо забезпечення їх повноцінного функціонування і використання за цільовим призначенням, призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів у сумі 1991,25 тис. грн., в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,04 тис. грн., які підрядною організацією фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.	З метою забезпечення належної та повноцінної роботи інформаційних терміналів, вжити передбачених умовами договору від 31.10.2017 №18/17 організаційно-правових заходів щодо усунення виконавцем – ТОВ «Біліттех Україна» виявлених недоліків при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інформаційних терміналів. А також, вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 748,04 тис. грн., які виникли внаслідок оплати робіт та послуг, що не були виконані зазначеною підрядною організацією. Розробити та затвердити наказом порядок організації контролю за виконанням робіт та послуг зі встановлення та підключення інформаційних терміналів, визначити відповідальних осіб за вказаний процес. При цьому, в порядку передбачити, що при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи зі встановлення та підключення інформаційних терміналів до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж, застосовується первинні облікові документи за встановленою державними стандартами України формою.	Ні	—	—	Рекомендовані заходи не вжито.
			В КП «Інформатика» не організовано належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме: - за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ПТГ-189/12-16 акцептований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення бетоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.; - внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або встановленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.	Вжити заходів для поновлення або отримання від компанії Microsoft, передбаченого ліцензійним договором від 02.12.2016 №ПТГ-189/12-16, акцептованого пакету документів Угоди «Open License Program», що містить умови, положення згідно яких КП «Інформатика» отримує право на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft за програмною 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, придбаной у 2016 році в ТОВ «Айті-Солюшнс».	Так	—	—	—
			Немає суттєвих недоліків/проблем	Надати обґрунтування потреби в придбанні у 2016 – 2017 роках ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft в кількості 1934 од. Зокрема, надати інформацію для потреб яких структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) здійснювалось придбання зазначених ліцензій, яким структурним підрозділам та в якій кількості фактично надавалось ліцензій. Інформацію підтвердити копіями відповідних документів.	Ні	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
			Немає суттєвих недоліків/проблем	Надати документи (листи, акти приймання-передачі, інсталяції/установлення ліцензійного ПЗ, передачі в користування, зведені реєстри по структурним підрозділам щодо використання ліцензійного ПЗ тощо), які підтверджують надання структурним підрозділам виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаних Підприємством у 2016 – 2017 роках в рамках виконання п.2.7 заходу Програми.	Ні	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
			Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу 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 фактично угодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 121660,8 тис. гривень. Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС встановлено, що товари (сервери, обладнання та матеріали) закуплені ТОВ «Каргон» для розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) до моменту поставки Підприємству проходили декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, такі, як ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕІС АЙ ТІ», ТОВ «ЕЛКО Україна», ТОВ «СУЧАСНІ АЙТІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «НПО «Фіфотех» та інші, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в середньому 104,6%), внаслідок чого вартість складових елементів зазначеного програмно-апаратного комплексу безпідставно зростала на 121660,8 тис. грн.	Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на товари (сервери, обладнання, матеріали тощо), які будуть закуповуватися КП «Інформатика» в рамках подальшої модернізації та дооснащення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві. 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, затвердженій рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для дооснащення та модернізації програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві. Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.	Так	—	—	—
			Немає суттєвих недоліків/проблем	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, затвердженій рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для дооснащення та модернізації програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві.	Частково	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Ресвізанти аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням внутрішніх розпорядчих документів (наказів), пов'язаних з оплатою праці, внаслідок чого, Підприємством безпідставно нараховано та виплачено працівнику надбавку у сумі 1,07 тис. грн. та відповідно зайво перераховано до державних цільових фондів коштів у сумі 0,24 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Кисва на загальну суму 1,31 тис. гривень.	Здійснити перерахунок зайво виплаченої працівнику Підприємства надбавки у сумі 1,07 тис. грн. та провести відповідне корегування нарахувань на заробітну плату у сумі 0,24 тис. гривень.	Так	1,3	–	–
			1. Замовником у ДКП встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. 2. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів. 3. Умови договорів (з додатковими угодами) відрізняються від умов ТД та змісту тендерних пропозицій учасників, що призвело до їх нікчемності.	Вжити заходів щодо повернення до бюджету міста Кисва зайво використаних коштів на виплату заробітної плати з нарахуваннями у сумі 1,31 тис. гривень. ТК провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та щодо розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозор».	Так	–	–	–
			КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не збільшило первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене ТОВ «Біллітех Україна» в рамках надання послуг зі встановлення інформатерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Кисва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.	Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів, із метою уникнення нікчемності договорів.	Так	–	–	–
			КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не збільшило первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене ТОВ «Біллітех Україна» в рамках надання послуг зі встановлення інформатерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Кисва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.	Розробити та затвердити Наказ (Положення) про облік політики, в якому зокрема визначити порядок збільшення первісної вартості основних засобів у разі понесення Підприємством витрат, визначених в п.8 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.	Так	–	1368,4	–
			СКП "Київтелесервіс"					
			СКП «Київтелесервіс» допущено укладення договорів по створенню і розгортанню мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку не за встановленою та рекомендованою Державним комітетом України з будівництва та архітектури для застосування формою (примірний договір підряду в капітальному будівництві), що призвело до обмеження в здійсненні Замовником контролю за якістю виконаної роботи підрядником та, як наслідок, не забезпечення кінцевої правової мети в частині належної передачі результату роботи у власність замовнику.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначення предметів закупівлі, в частині виконання 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	–	–	–
			СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років здійснювали взаєморозрахунки з надавачами послуг (ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» та ТОВ «Біллітех 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, нуклоаглодажувальних та проектних робіт на загальну суму 45154,7 тис. грн., чим створено ризик втрат бюджетних коштів.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації. В подальшому, під час виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», при визначенні вартості виконаних обсягів робіт у відповідності до вимог ДСТУ, проводити взаєморозрахунки з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах із створення телекомунікаційних мереж та систем, із застосуванням первинних облікових документів за встановленими державними стандартами України формами.	Так	–	–	–
			СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення витрат 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 «Біллітех Україна», в той самий період (грудень 2017 року), що призвело до зайвого використання бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2728,94 тис. гривень.	Протокольним дорученням та/або наказом довести до працівників СКП «Київтелесервіс» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку.	Так	–	–	–
			СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення витрат 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 «Біллітех Україна», в той самий період (грудень 2017 року), що призвело до зайвого використання бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2728,94 тис. гривень.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за правильністю вибору процедур закупівель, в частині уникнення порушень принципів здійснення закупівель, з метою уникнення нікчемності договорів та забезпечити передбачені законодавством дії щодо повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 на загальну суму 2728,94 тис. гривень.	Частково	–	–	Рекомендовані заходи щодо повернення неправомірно сплачених коштів не вжито.
			Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2016 - 2017 років допущено здійснення додаткових робіт по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА (створення додаткових вузлів доступу/ агрегації та прокладення волоконно-оптичного кабелю), понесення додаткових витрат зумовлених здорожчанням вартості мережевого обладнання та ліцензій, що призвело до перевищення фактичних витрат над кошторисною вартістю робіт без здійснення її коригування та отримання відповідного позитивного експертного висновку, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 17746,23 тис. гривень.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації. При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проектно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості робіт, здорожчення вартості мережевого обладнання та ліцензій, а також забезпечити отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису.	Так	–	–	–
			Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2017 року допущено здійснення витрат на роботи по створенню комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримання відповідного позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 678,66 тис. гривень.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації. 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.	Так	–	–	–
			Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2017 року допущено здійснення витрат на роботи по створенню комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримання відповідного позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 678,66 тис. гривень.	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації. 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.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			ТОВ «Біліттех Україна» за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 взято зобов'язання щодо надання послуг на проведення аудиту обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, без визначення ступеня відповідальності за проведену роботу та складання звіту, що вплинуло на якість підготовленого документу та спонукало до необхідності проведення додаткової технічної експертизи відповідності телекомунікаційного обладнання діючим нормативно-технічним документам, та, як наслідок, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 35,48 тис. гривень.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів для недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	—	—	—
			Відсутність належного контролю зі сторони замовника - СКП «Київтелесервіс» за якісним та повноцінним наданням виконавцем - ТОВ «Біліттех Україна» послуг, пов'язаних зі створенням у 2015 році мережевої інфраструктури в Київській міській державній адміністрації, призвела до ненадання певних послуг, надання послуг неналежної якості по причині відсутності в задіяних спеціалістів підприємства відповідної кваліфікації та, як наслідок, необрунтованого формування (завищення) вартості наданих послуг та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 141,5 тис. гривень.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів щодо недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	—	—	—
			Виконавцем послуг - ТОВ «Біліттех Україна» за договором від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 в період з 20.11.2017 по 26.12.2017 року надано СКП «Київтелесервіс» послуги з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузам мережевої інфраструктури), 10 з яких на час укладання даного договору не були змонтовані та запущені в експлуатацію (П 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. Крім того, СКП «Київтелесервіс» в рамках зазначеного договору проведено оплату послуг з продовження оренди автономної системи замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., які не підтверджено документально виконавцем послуг - ТОВ «Біліттех Україна» (дане товариство не являється інтернет-провайдером в якості локального інтернет регстратора, 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.	Вжити заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Кисва фінансових втрат на загальну суму 1043,29 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. Розглянути можливість здійснення самостійно оплати послуг за обслуговування наданих в користування IP-адрес, або укласти договір з інтернет-провайдером в якості локального інтернет регстратора, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам.	Ні	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
			СКП «Київтелесервіс» 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, стикувань та підключень), внаслідок чого, на думку аудиторів, створено потенційний ризик втрати актуальності розробленого в 2015 році технічного проекту, як такого, що не використовується для подальшого впровадження мережевої інфраструктури, розробленого на базі даних активного обладнання провідної компанії США Cisco та, як наслідок, понесення бюджетом міста Кисва зайвих та неефективних витрат на його виготовлення у сумі 83,2 тис. гривень. Крім того, СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років спрямовувало бюджетне фінансування на реалізацію заходів Цільової програми, пов'язаних із створенням мережевої інфраструктури КМДА, за відсутності належно оформлених експертних висновків, які надаються Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації, що є порушення п.3 постанови Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 №121 «Про затвердження переліку обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації».	Здійснити організаційні заходи щодо належного оформлення позитивних експертів змістовної частини етапів створення автоматизованих інформаційно-телекомунікаційних систем КМДА. Тендерному комітету підприємства провести відповідні засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в подальшому зміни істотних умов договору (на стадії його виконання), які впливають на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж.	Ні	—	—	Не надано відповідної інформації по виконанню рекомендованого заходу.
					Так	—	—	—
					Так	631,8	—	—
			СКП «Київтелесервіс» не взято належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна», передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг, чим спричинено недоотримання фінансових ресурсів (розрахунково) у сумі 631,75 тис. гривень.	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання постачальниками строків виконання зобов'язань, та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення їх термінів. Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна, передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг.	Так	631,8	—	—

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Встановлено порушення та недоліки допущені СКП «Київтелесервіс» під час проведення державних закупівель, пов'язаних із виконанням заходів Цільової програми, а саме: - не вірно визначено предмет закупівлі з «Розробки проєктно-кошторисної документації на виконання робіт зі Створення мережевої інфраструктури КМДА», яка по суті технічного завдання відноситься до переліку завдань – виконання певних робіт, проте, Заовинком було зазначено, як закупівлю, що проводиться за кодом ДК 021.2015:71320000-7 - «Послуги з інженерного проєктування», 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.	Тендерному комітету СКП «Київтелесервіс» провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо: посилення контролю під час визначення предмету закупівлі; виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників; розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозор».	Так	—	—	—
				Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документацій та пропозиціям переможців торгів, із метою уникнення нікчемності договорів та забезпечити передбачені чинним Законом дії щодо усунення нікчемності договору в тому числі повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 на загальну суму 5650,00 тис. гривень.	Частково	—	—	Рекомендовані заходи щодо повернення неправомірно сплачених коштів не вжито.
			КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» 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.	Визначити наказом по Підприємству відповідальну особу за дотриманням фактичних видатків на оплату праці складовим витрат передбаченим в розрахунках потреби на оплату праці робочій групі.	Так	—	—	—
			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.	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі.	Так	—	—	—
			КП «ГІОЦ» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоІлюс» версії системи електронного документообігу "АСКОД" (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у 2016 році був поставлений із зазначенням 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.	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 версій «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.	Так	—	—	—
			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.	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».	Так	—	—	—
			КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за повнотою виконання робіт по створенню локальної обчислювальної мережі у Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва, внаслідок чого підприємство організації не встановлено 2 Wi-Fi точки доступу (зберігаються в кабінеті головного лікаря), що призвело до завищення вартості робіт та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 54,44 тис. гривень.	Забезпечити монтаж двох Wi-Fi точок для безперебійного функціонування локальної мережі в Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва.	Так	—	—	—
			В результаті незабезпечення медичними закладами охорони здоров'я м. Києва, станом на березень 2018 року, належного використання комп'ютерної техніки в кількості 76 од., придбаної КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми та переданої закладам в лотому-грудні 2017 року, на праві тимчасового використання, створено ризик морального старіння вказаного обладнання, понесення додаткових витрат, пов'язаних з його ремонтом поза гарантійним терміном обслуговування, та неефективного використання бюджетних коштів на її придбання у сумі 811,75 тис. гривень. 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.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів для передачі комп'ютерної техніки, придбаної КП «ГІОЦ» на виконання п.1.7 заходів Цільової програми, на баланс медичних закладів охорони здоров'я м. Києва.	Так	—	—	—
			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.	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	Так	—	—	—

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Ступінь врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			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. В результаті відображення КП «ГІОЦ» в складі нематеріальних активів програмних продуктів, які не впроваджені в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва та, які фактично не використовуються за своїм функціональним призначенням, занижено в обліку їх балансової вартості на суму 1557,14 тис. грн. за рахунок безпідставного нарахування на них амортизації.	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.	Частково	—	—	Потребує додаткового часу для виконання.
				Забезпечити достовірність відображення в бухгалтерському обліку балансової вартості нематеріальних активів, які не впроваджені в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва, згідно з їх функціональними обов'язками та сум нарахуваної амортизації.	Частково	—	—	Потребує додаткового часу для виконання.
			Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем Цільової програми, не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний реєстр на препарати інсуліну для Києва», внаслідок чого КП «ГІОЦ» у 2016 році здійснено видатки на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 №890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1190,0 тис. гривень.	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 «Ресепт» 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.	Так	—	—	—
			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.	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.	Частково	—	—	Потребує додаткового часу для виконання.
			Департамент інформаційно-комунікаційних технологій					
			1. Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах, в діяльності яких аудиторами виявлено чисельні порушення та недоліки.		Частково	—	—	Інформації щодо вжиття заходів по КП "Інформатика" не надано.
12	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ТМО "ЛІКО-ХОЛДІНГ")	25.06.2019 №6070-5-13/12	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості перекладання водопровідної мережі по вул.Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 2 869,034 тис. грн (з ПДВ).	Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ЛІКО-ХОЛДІНГ» щодо прийняття до комунальної власності прокладеної водопровідної мережі по вул. Композитора Мейтуса від В-1/ПГрек (вул. Ломоносова) до В-11/ПГрек (вул. Академіка Вільямса), яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладів по обслуговуванню населення на вул. Вільямса, 7 та Ломоносова, 42-50 (3-й мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва» та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженій висновком КП «Київекспертиза» від 12.04.2019 №304-208 кошторисної вартості фактично виконаних робіт по вищезазначеному об'єкту, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	2869,0	—	—
					Ні	—	—	Формальний підхід до виконання рекомендованого аудиторами заходу.
13	Управління туризму та промоцій	25.06.2019 №6070-5-13/13	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.	Управлінню розробити відповідні деталіні розрахунки, які обґрунтовують показники видатків бюджету, що передбачені на виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.	Так	—	—	—
			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.	Надати пропозиції та розглянути можливість проводити аналіз і оцінку залучення туристів не загальною, 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).	Так	—	—	—
			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 вкрай низькому рівні, що забезпечувалось виключно за рахунок бюджетних коштів, надходження яких складало 21% від загального затвердженого обсягу (включно з коштами з інших джерел).	Управлінню розробити механізм залучення коштів з інших джерел з відповідними економічними обґрунтуваннями розрахунками щодо Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.	Так	—	—	—

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			КП «КМ ТПЦ» не здійснюється заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».	Управлінню забезпечити з боку КП «КМ ТПЦ» організацію оцінки експертами логотипу «Київ – місто, де все починається» та впровадження ефективного його використання.	Так	–	–	–
			КП «КМ ТПЦ» не здійснюється заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».	Управлінню здійснити аналіз можливостей ефективного використання логотипу «Київ – місто, де все починається» в рамках міської цільової програми.	Так	–	–	–
			В 2016 році КП «КМ ТПЦ» допущено вибір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту в сумі 199,0 тис. грн. всупереч вимог тендерної документації (невідповідність та сумнівність походження сертифікату, відсутність надання підтверджень аналогічних послуг), що свідчить про ризиковість даної закупівлі. Крім того, мали місце ризики можливих змов учасників закупівель.	Управлінню встановити дієвий контроль за діяльністю тендерного комітету КП «КМ ТПЦ» шляхом розробки відповідного Порядку внутрішнього контролю.	Так	–	–	–
			Замовником порушено принципи здійснення закупівель, а саме відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та запобігання корупційним діям і зловживанням. При здійсненні закупівлі замовником в тендерній документації чітко не визначено місце, де повинні бути надані послуги та конкретні строки надання послуг. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору на закупівлю організації рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва», що свідчить про ризик втрат в розмірі 1178,3 тис. гривень.	Тендерному комітету Управління перед плануванням закупівель чітко визначати час, місце та тематику послуг та ін. що закуповуються.	Так	–	–	–
			Визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель. Управлінням здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 4,4 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі чашок за цінами, що перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 43,4 тис. гривень.	Управлінню визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтування та ефективності закупівель, за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги, що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Так	–	–	–
			Замовником допущено неефективні закупівлі при проведенні виставок, що містять ризики неефективного витрачання бюджетних коштів, при цьому з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договору закупівлі.	Управлінню розглянути питання про можливість забезпечення участі у виставках, ярмарках, конгресах за кордоном самостійно силами підприємства.	Так	–	–	–
			Умовами договорів на закупівлю послуг з проведення комерційної програми чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та не відповідної якості. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі пауербанків та чашок, за цінами, що перевищують середню ринкову, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 45,2 тис. гривень.	КП «КМ ТПЦ» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги, що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Так	–	–	–
			Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Сромедіа Компані» у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі». Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено договір про закупівлю. Замовником неправомірно застосовану переговорну процедуру закупівлі, чим порушено принципи здійснення закупівель, а саме: відкритості та прозорості.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету Управління.	Так	–	–	–
			Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету КП «КМ ТПЦ».	Так	–	–	–
			Управлінням не забезпечено дієвого контролю за діяльністю КП «КМ ТПЦ» в рамках реалізації Програми.	Управлінню розробити детальний Порядок контролю за діяльністю КП «КМ ТПЦ», передбачивши обов'язкове звітування, оцінки, персональну відповідальність тощо.	Так	–	–	–
			Встановлені в ході аудиту і зустрічної перевірки проблеми і недоліки.	За результатами аудиту та зустрічної перевірки провести нараду, притягнути до матеріальної, дисциплінарної відповідальності осіб, винних в порушеннях.	Так	–	–	–
14	Комунальне обслуговування "Київзеленбуд"	25.06.2019 №070-5-13/14	Внаслідок завищення підприємцю організацією ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року на суму 9 187,1 тис. грн, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 6 196,0 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 666,8 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності виконавчої документації – 1 045,1 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 1 143,3 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 100,2 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат – 22,5 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 0,2 тис. грн, завищення трудовитрат – 12,5 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9 187,1 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХБСП МЕГАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень - листопад 2018 року.	Частково	1707,3	–	Подано позовну заяву до господарського суду Харківської області на ТОВ «ХБСП Мегабуд ЛТД» про стягнення коштів у сумі 7 479,8 тис. грн. Судом видано рішення від 23.01.2020 про відмову у задоволенні позову повністю

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХЕСП 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 завищених КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 444,4 тис. грн внаслідок встановленого завищення ТОВ «ХЕСП МЕГАБУД ЛТД» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті	Частково	149,1	—	Листом від 19.11.2019 №226-5546 КО "Київзеленбуд" повідомлено, що коригування видатків на утримання служби замовника у сумі 295,3 тис. грн, буде проведене за результатами розгляду судових справ та винесеним по них рішень
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» під час виконання робіт на об'єкті: «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року на суму 5 159,2 тис. грн, із яких завищення вартості обсягів робіт – 2 215,7 тис. грн, завищення вартості обсягів робіт внаслідок відсутності їх в проектно-кошторисній документації – 2 674,6 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 105,8 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 163,1 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення,що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5 159,2 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2018 року.	Частково	663,1	—	Подано позовну заяву до господарського суду міста Києва на ТОВ «Будмонтажсервіс 1» про стягнення коштів у сумі 4496,1 тис. грн. Судом видано рішення від 27.05.2020 про відмову у задоволення позову повністю
			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	—	Листом від 19.11.2019 №226-5546 КО "Київзеленбуд" повідомлено, що коригування видатків на утримання служби замовника у сумі 122,0 тис. грн, буде проведене за результатами розгляду судових справ та винесеним по них рішень
			Внаслідок завищення проектноорганізацією 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.	Частково	—	—	Подано позовну заяву до господарського суду міста Києва на ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ІНСТИТУТ МІСЬКОГО ЦИВІЛЬНОГО ПРОЕКТУВАННЯ» про стягнення коштів у сумі 142,3 тис. грн. Судом видано ухвалу від 25.09.19 про відкриття провадження у справі. Рішенням господарського суду міста Києва від 26.11.19 у задоволенні позову відмовлено .
			Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «Фірма «СКАЛА» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва» на суму 2 137,2 тис. грн, у період з листопада по грудень 2018 року, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення,що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 137,2 тис. грн внаслідок завищення проектною організацією та ТОВ «Фірма «СКАЛА» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Частково	—	—	Подано позовну заяву до господарського суду Харківської області на ТОВ Фірма «Скала» про стягнення коштів у сумі 2137,2 тис. грн. Судом видана ухвала від 15.10.19 про відкриття провадження у справі. Рішенням господарського суду Харківської області від 23.12.19 у задоволенні позову відмовлено .
			Неналежне проведення КО «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.	Так	—	—	—
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних робіт, укладання договорів.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в робіт та проведення технічного нагляду.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	—	—	—
			Наказом по КО «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.	Так	—	—	—	—
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	—	—	—	—
			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту.	Частково	—	—	—	Було враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтверджуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Перерахування у грудні 2018 року Громадяни – Коренівський С. В. коштів міського бюджету за виконання роботи з авторського нагляду на об'єкті реконструкції «Реконструкція парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі м. Києва», виконання яких не підтверджено первинними документами, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 4,9 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,9 тис. гривень.	Ні	–	–	Листом від 19.11.2019 №226-5546 КО "Київзеленбуд" повідомило про те, що наразі ведеться робота щодо повернення коштів у сумі 4,9 тис.грн., при цьому не надано підтверджуючих документів щодо проведення такої роботи
15	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Дарницького району м. Києва	25.06.2019 №070-5-13/15	З огляду на відсутність у конкурсній документації необхідного обґрунтування інвестування проекту аудиторами не надається можливість зробити висновки щодо економічного ефекту від укладання інвестиційного договору. Крім того, відповідно до отриманої в ході зустрічної перевірки інформації, мотузковий парк на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» функціонував задовго (2010 рік) до проведення в 2016 році конкурсу із залучення інвестування на підстав угод про спільну рекреаційну діяльність, укладення яких, на думку аудиторів, здійснювались КП УЗН Дарницького району м. Києва за відсутності відповідних повноважень. 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. При цьому, майже у 90% випадках видавались контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою для встановлення пересувних атракціонів за відсутності понад половини необхідних за вимогами Правил благоустрою міста Києва документів. Неналежне виконання покладених завдань та не своєчасне вжиття заходів щодо видачі, продовження, закриття, припинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою, зокрема: - 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 закінченням 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. В результаті неналежного виконання завдань з оформлення, супроводу та видачі Департаментом контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою у більш ніж 70% (або 16 ол.) контрольних картах причиною порушення благоустрою зазначається встановлення декількох атракціонів, тобто більш ніж один об'єкт, чим порушено вимоги п.15.2.7. Правил благоустрою міста Києва. Діяльність Департаменту міського благоустрою, що пов'язана з виконанням функцій контролю за станом благоустрою є не врегульованою та неефективною, що серед іншого, підтверджується: - формальним, неякісним та малорезультативним проведенням обстежень та перевірок за дотриманням юридичними та фізичними особами Правил благоустрою міста Києва; - відсутністю актів обстежень із фотофіксацією території парку до початку робіт з порушення благоустрою; - одноосібним проведенням обстежень працівником КП «Київблагоустрій» (без участі відповідальних працівників балансоутримувача, відділу контролю за благоустроєм РДА в м. Києві та суб'єкта господарської діяльності). - затягуванням та відтермінуванням проведення обстежень території при анулюванні та закритті контрольних карток на тимчасові порушення. Вищезазначене, на думку аудиту, не перешкоджає, а навпаки стимулює хаотичне та безконтрольне розміщення на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» пересувних атракціонів. Так, незважаючи на постійне знаходження на території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» самовільно встановлених пересувних атракціонів, Департаментом міського благоустрою за останні три роки внесено лише одностипних 7 приписів з суб'єктам господарювання. При цьому, контроль за виконанням зазначених приписів Департаментом практично не здійснювався, та відповідно, заходи щодо притягнення до відповідальності та/або демонтажу не вживались.	КП «Київське інвестиційне агентство» розглянути питання щодо розробки та затвердження методики підготовки фінансових моделей інвестиційних проектів та включення фінансової моделі до передпроектних пропозицій інвестиційних проектів, достатніх для обґрунтування реалізації інвестиційних проектів. 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 персоналу відповідальність працівників Департаменту за допущення таких випадків. 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. Вжити заходи щодо недопущення порушень при оформленні та видачі контрольних карток на кожній об'єкт окрема як це передбачено Правилами благоустрою, зокрема, затвердивши в посадових інструкціях персоналу відповідальність працівників Департаменту за допущення таких випадків. 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: - обстеження, перевірки та документального оформлення порушень благоустрою парку з розміщення приватними суб'єктами господарювання пересувних атракціонів з подальшим забезпеченням усунення виявлених порушень (в т.ч. демонтажу); - впровадження внутрішнього порядку обстежень об'єктів благоустрою при оформленні, продовженні, видачі, закритті (анулюванні) контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та систему контролю процесу; - розробки планів/графіків обстежень території парку.	Так	–	–	–
					Ні	–	–	Керівництвом Департаменту міського благоустрою взято на себе ризики неврахування рекомендацій та їх наслідки.
					Ні	–	–	Керівництвом Департаменту міського благоустрою взято на себе ризики неврахування рекомендацій та їх наслідки.
					Ні	–	–	Керівництвом Департаменту міського благоустрою взято на себе ризики неврахування рекомендацій та їх наслідки.
					Ні	–	–	Департамент міського благоустрою листом від 22.10.2019 №064-5998 проінформувало, що в зв'язку зі зміною законодавства України та затвердження Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України Типових правил благоустрою території населеного пункту, при підготовці проекту рішення Київської міської ради щодо внесення змін до Правил будуть внесені зміни.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			В ході аудиту встановлено, що конкурсна пропозиція ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» суперечила Умовам конкурсу та Конкурсній документації, в частині включення до Об'єкту інвестування дитячого майданчика з огороженою (для дітей віком від 1,5 до 5 років), велопрокату, місця для приготування та реалізації продуктів харчування – бутербродів, тістечок, чаю, кави, прохолодних напоїв (кафе сімейного типу), місця для стрільби з луку тощо, що відповідно до 6.2.51 Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів є однією з підстав для оголошення конкурсу таким що не відбувся. При цьому, порівнявши умови Інвестиційного договору з Умовами конкурсу та Конкурсної документації встановлено, що до складових частин Об'єкту інвестування, всупереч Умов конкурсу, Конкурсної документації та Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів безпідставно включені дитячий майданчик з огороженою та спортивний майданчик, облаштування яких за всіма ознаками підлягало здійсненню в складі Благоустрою парку. Внаслідок укладання Інвестиційної угоди на таких умовах створено, на думку аудиторів, передумови для подальшої підрини 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 в інвестора), що спричинило виникнення ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.	Вжити заходи щодо приведення у відповідність п.2.3. Інвестиційного договору до Умов конкурсу шляхом внесення відповідних змін та здійснити відповідний документальний контроль за виконанням умов договору, умов інвестиційного конкурсу усіма його сторонами.	Ні	–	–	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			Внаслідок незаконного та одноосібного (без згоди третьої сторони Інвестиційного договору – Департаменту економіки та інвестицій) внесення ТОВ «МОЛОДИЙ ЛІС» та КП УЗН Дарницького району м. Києва змін до Інвестиційного договору та безпідставного включення до Інвестиційного договору комплексу заходів і робіт з облаштування дитячих майданчиків та обладнання спортивної зони до Об'єкту інвестування (право власності на яке за Умовами конкурсу залишається у інвестора), практично знівельовано, на думку аудиторів, виконання інвестором обов'язкових вимог, передбачених Умовами конкурсу, в частині створення для відвідувачів регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» сприятливих умов щодо безперешкодного та вільного користування окремими об'єктами благоустрою (дитячі розважальні зони).	Вжити заходи щодо розроблення (внесення змін) інвестором проектної 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. Розглянути можливість застосування передбачених п.8.7 Інвестиційного договору штрафних санкцій.	Ні	–	–	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			У результаті не проведення передбаченої умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано коштів в сумі 32,2 тис. гривень.	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.	Ні	–	–	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			Жоден із близько 77 пересувних атракціонів (дитячі потяги, каруселі, гоїланди, батути та інші), що встановлені 14 суб'єктами підприємницької діяльності в парку «Партизанська слава», не відповідає вимогам нормативних актів, розміщений без відповідних дозволів та функціонує без введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.	КП УЗН Дарницького району: - 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	–	–	Керівництвом КП УЗН Дарницького району взято на себе ризиків неврахування рекомендацій та їх наслідки.
			Крім того, в окремих випадках, в РЛП «Партизанська слава» практично здійснено самовільне захоплення земель природо-охоронного фонду, доступ до яких надається за окрему плату. Так, наприклад, на самовільно огорожений ФОП Король М.Т. території площею близько 7 тис.м2 організовано зону платного відпочинку «Простір сімейного відпочинку «KACHEL», доступ до якої надається за окрему плату в сумі 35 - 40 грн/людини, в результаті чого обмежується реалізація прав відвідувачів парку на вільне пересування його територією. 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.	Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Ні	–	–	Інформацію не надано
16	Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	12.07.2019 №070-5-13/16	Працівнику централізованої бухгалтерії Управління освіти у серпні 2016 року здійснено нарахування та виплату премії за складність, напруженість та збільшений обсяг виконуваних робіт за фактично невідпрацьований час, що призвело до зайвих витрат установи, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у сумі 2,7 тис. гривень. Провідним спеціалістом Управління освіти у квітні 2018 року допущено нарахування начальнику Управління премії не у відповідності до розпорядчих документів та надлишкове нарахування відпускних у травні та вересні 2018 року, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайвих витрат у сумі 12,6 тис. гривень. Протягом періоду з вересня 2017 по листопад 2018 року завідувачу Дошкільного навчального закладу (дитячого садка) №370 встановлено підвищення посадового окладу за кількість дітей в розмірі, що не відповідає вимогам нормативних документів, що призвело до зайвих витрат установи, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у сумі 3,9 тис. гривень. Встановлено випадки проведення окремим керівником ЗНЗ оплати за викладацьку роботу, окрім роботи по основній посаді (за яку отримують повний посадовий оклад (ставку)), понад норму, визначену чинними нормативними документами, що призвело до зайвих витрат Управління, та, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва в загальній сумі 40,5 тис. гривень.	Посилити контроль за правильністю нарахування заробітної плати працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти. Посилити контроль за правильністю нарахування заробітної плати працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти. Посилити контроль за правильністю складання тарифікаційних списків для працівників Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб Управління освіти. Посилити контроль за правильністю розрахунків навантаження педагогічних працівників в тарифікаційних списках згідно особистих справ працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.	Так	2,7	–	–
					Так	12,6	–	–
					Так	3,9	–	–
					Так	40,5	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Встановлено випадки не укладення Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) контрактів з 13 керівниками закладів освіти Дарницького району міста Києва, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, що може свідчити про не здійснення Управлінням освіти, у межах визначених повноважень, належного державного контролю щодо дотримання навчальними закладами правил, норм, стандартів, визначених чинними нормативними документами в частині призначення на посади керівників навчальних закладів.	Вжити організаційно-правових заходів щодо укладення контрактів між Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та керівниками закладів освіти.	Так	—	—	—
			В 2017-2018 роках не була проведена індексація вартості житлового будинку на загальну суму 413,3 тис. грн всупереч п.1 постанови Кабінету Міністрів України «Про проведення індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду» від 09.03.1995 №163.	Розробити порядок внутрішнього контролю за правильністю ведення бухгалтерського обліку, в т.ч. обліку об'єктів житлового фонду.	Так	—	—	—
			Внаслідок відсутності калькуляцій на утримання будинку з урахуванням економічно обґрунтованих витрат Управління освіти розрахунково недоотримало фінансових ресурсів в сумі 49,8 тис. грн.	Провести розрахунок економічно обґрунтованої квартирної плати мешканців житлового будинку за адресою: м. Київ, вул. Вакуленчука, 1.	Частково	—	—	Інформації щодо проведених розрахунків не надано.
			Управлінням освіти не виконано п.2 розпорядження Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації від 13.05.2015 №271 щодо передачі КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва» житлового будинку, що знаходиться на території спеціальної загальноосвітньої школи – інтернату №10 за адресою: м.Київ, вул. Вакуленчука,1.	Вжити комплекс заходів щодо передачі житлового будинку на баланс КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва».	Частково	—	—	В процесі виконання. Дарницькою РДА видано розпорядження від 30.07.2019 №671 про закріплення за КП «Керуюча компанія» майна, проте заходи, вказані у розпорядженні, ще не здійснено.
			Внаслідок неналежного контролю Управлінням освіти та гімназією «Київська Русь» за станом використання та збереження комунального майна, в гімназії виявлено недостачу 166 одиниць основних засобів та інших необоротних активів на загальну суму 387,952 тис. гривень.	Управлінням освіти та гімназією «Київська Русь» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: - визначення матеріально-відповідальних осіб та закріплення за ними майна; - відображення виявлених розбіжностей між фактично наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час інвентаризації, зокрема шляхом передачі матеріалів інвентаризації до правоохоронних органів.	Так	—	—	—
			Внаслідок неналежного виконання розпорядження Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації від 07.08.2018 №540 та формального підходу за здійсненням організаційно-правових заходів в частині передачі майна з балансу гімназії «Київська Русь» на баланс створеного комунального закладу «Початкова школа №332» матеріальних активів призвело до встановлення недостачі у гімназії 11 одиниць основних засобів на суму 208,408 тис. грн та малоцінних і швидкозношуваних предметів на суму 30,730 тис. грн та лишків у початковій школі №332 зазначених матеріальних цінностей на суму 233,140 тис. гривень.	Управлінням освіти, гімназії «Київська Русь» та школі №332 вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом призначення відповідальних осіб за обліком та збереженням комунального майна.	Так	233,1	—	—
			Внесення протягом 2018 року підрядними організаціями: ПП «ВЕГАЛЬ», ТОВ «УКРБУД КОЗАК», ТОВ «СТРОЙ-ЮА», ТОВ «БУДИЛАЦ» до актів, прийнятих (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 784,42 тис. грн, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення на загальну суму 314,81 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	365,1	—	У процесі виконання. Управлінням освіти направлено лист-претензію підряднику.
				Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	—	—	—
			Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення витрат з проведення робіт по заміні виконаних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 12 випадках розрахунково на суму 2 030,59 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.	Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	—	—	—
			Внаслідок неналежного виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатньої роботи Управління освіти на стадії складання інвесторської кошторисної документації, допущено завищення вартості робіт з капітального ремонту на загальну суму 139,6 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 92,4 тис. грн. та виник ризик втрат в сумі 47,2 тис. гривень.	Вжити заходів щодо усунення виявлених фінансових порушень у сумі 139,6 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	—	53,0	У процесі виконання. Управлінням освіти направлено листи-претензії підрядним організаціям
				2. Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.	Ні	—	—	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
				3. Для проведення експертизи проектно-кошторисної документації замовникам робіт укладати окремі договори з виконавцями, оформляти здавання-приймання виконаних робіт та здійснення їх оплати відповідно до умов договору. При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсувати витрати на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.	Так	—	—	—
				4. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проєктній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	—	—	—

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Неналежний контроль з боку посадових осіб Дарницької РДА та Управління освіти щодо оперативного реагування на зміни, які вносяться рішеними Київської міської ради, а також довготривалий процес погодження змін до договорів оренди, зокрема в частині змін орендних ставок, призвели до недоотримання Управлінням освіти протягом 2016-2018 років коштів від передачі у 9 випадках в оренду майна територіальної громади міста Києва площею 1273,31 м2 розрахунково на загальну суму 316,5 тис. гривень.	1. Дарницькій РДА, як орендодавцю, та Управлінню освіти, як балансоутримувачу, вжити організаційно-правових заходів щодо своєчасного внесення змін до договорів оренди в частині зміни орендних ставок у відповідності до вимог Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами), протокольних рішень Постійної комісії. Управлінню освіти надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо внесення змін до зазначених договорів оренди.	Так	104,5	661,4	–
				2. Управлінню освіти забезпечити надання до Дарницької РДА звітів, передбачених вимогами п. 1.5 розпорядження Дарницької РДА від 16.04.2018 №240.	Так	–	–	–
			Внаслідок затягування процесу переукладання договорів оренди на новий термін та несвочасного внесення до них змін Управлінням освіти, як балансоутримувачем майна, недоотримано коштів від надання комунального майна в оренду користування розрахунково на загальну суму 19,7 тис. гривень. Зокрема, проведенням дослідження встановлено, що процес опрацювання заяв орендарів до моменту подачі звернень Дарницькою РДА до Постійної комісії займає досить тривалий час, а саме: □ близько 2-3 місяців – у 20 випадках (66,7%); □ близько 4-7 місяців – у 7 випадках (23,3%); □ у 3 випадках питання продовження договорів оренди Дарницькою РДА не розглядалося (10%).	1. Розпорядженням по Дарницькій РДА визначити відповідальну особу (групу осіб) за своєчасне та оперативне опрацювання заяв (звернень, документів тощо), які надходять від орендарів, а також посилити контроль за дотриманням термінів подачі Дарницькою РДА документів (звернень, листів тощо) до Постійної комісії щодо переукладання договорів оренди на новий термін. 2. У межах повноважень Дарницької РДА вжити організаційних заходів щодо проведення з орендарями, із якими скликає термін орендних відносин, роз'яснювальної роботи з метою спонукання орендарів дотримуватися термінів пролонгації (переукладання) договорів оренди на новий термін у строки, передбачені Положенням про оренду майна. Надати відповідний реєстр листів, надісланих Дарницькою РДА до орендарів.	Ні Так	– –	– –	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.
			Внаслідок незабезпечення належного контролю Дарницькою РДА, як орендодавцем, та Управлінням освіти, як балансоутримувачем майна, за дотриманням протокольних рішень Постійної комісії щодо розрахунку стартової погодинної орендної плати за 15 договорами, Управлінням освіти недоотримано коштів від надання комунального майна територіальної громади міста Києва в орендне користування розрахунково на суму 413,5 тис. гривень.	1. Наказом по Управлінню освіти провести інвентаризацію договорів оренди з метою приведення у відповідність до рішень Київської міської ради та протокольних рішень Постійної комісії розрахунків орендної плати. Надати до Департаменту відповідні підтверджуючі документи. У разі виявлення під час інвентаризації невідповідності (неправильності) розрахунків орендної плати, забезпечити внесення змін до таких договорів оренди та повідомити про це орендарів. 2. Наказом по Управлінню посилити контроль за дотриманням та врахуванням в роботі протоколів (додатків до протоколів) засідань Постійної комісії Київради з питань власності щодо розрахунку орендної плати. 3. Керівництву Управління освіти звернутися до вищестоящих органів з питання забезпечення автоматизації процесу ведення бухгалтерського обліку, в т.ч. операцій, пов'язаних з орендою комунального майна.	Так Так Так	– – –	1520,1 – –	– – –
			У результаті неналежного контролю з боку Управління освіти, як балансоутримувача, та Дарницької РДА, як орендодавця, в період, що підлягав аудиту, допущено 50 випадків (42,7% зі 117 договорів оренди) відсутності договорів страхування майна або укладання договорів страхування, які покривають не весь період використання орендованого майна, на загальну площу оренди близько 7194,8 м2, чим створено ризик втрати комунального майна в разі настання страхових випадків.	1. Провести аналіз договорів оренди на предмет виконання орендарями істотних умов в частині обов'язкового страхування майна, переданого в орендне користування. Надати до Департаменту відповідні документи. 2. Вжити належних заходів щодо спонукання орендарів до своєчасного укладання договорів страхування, а при систематичному ігноруванні орендарями вимог Дарницької РДА та Управління освіти ініціювати розірвання таких договорів.	Так Так	– –	– –	– –
			Внаслідок неналежного внутрішнього контролю щодо надання нежитлових приміщень орендарям у погодинну оренду, а не постійну (3 випадки), а також фактичного використання орендарями площ, на 221,85 м2 більших ніж передбачено договорами (2 випадки), Управлінням освіти недоотримано коштів від надання комунального майна територіальної громади міста Києва в орендне користування розрахунково на суму 269,4 тис. гривень.	1. Дарницькій РДА та Управлінню освіти ініціювати внесення змін до договорів оренди з метою приведення їх у відповідність до фактично зайятих орендарями площ та подати до Департаменту підтверджуючі документи. 2. Дарницькій РДА та Управлінню освіти ініціювати внесення змін до договорів оренди із зазначеними вище орендарями щодо передачі частини майна з погодинної оренди в постійну. 3. Розробити та регламентно затвердити в Управлінні освіти та Дарницькій РДА порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.	Так Так Так	– – –	– 264,9 –	– – –
			Внаслідок несвочасного надходжень доходів від комунального майна, квартплати та комунальних послуг існує ризик втрат доходів на загальну суму 2236,62 тис. гривень.	Визначити відповідальних осіб за здійсненням контролю по відшкодуванню дебіторської заборгованості за оренду комунального майна, квартплату та комунальні послуги.	Так	–	74,5	–
			Неналежний контроль за правильністю відображення операцій по розрахунках з батьками на утримання дітей призвів до невірного відображення суми нарахування та оплати коштів, що вплинуло на результати визначення дебіторської та кредиторської заборгованості, і, як наслідок, до заниження в обліку Управління активів на 463,526 тис. грн. та наведення недостовірних даних у фінансовій звітності.	1. Визначити відповідальних осіб за правильністю відображення послуг з харчування дітей у дошкільних навчальних закладах у меморіальному ордері №15 до наданих КП «ГЮЦ». 2. Провести з КП «ГЮЦ» вірку даних дебіторської та кредиторської заборгованості по наявній заборгованості по батьківській платі. Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності по результатах звірених даних з КП «ГЮЦ».	Так Так Так	– – –	– – –	– – –

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

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надання рекомендацій підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Прийчини невиконання рекомендацій
			Завищення підприємними організаціями вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 138,320 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за липень – листопад 2017 року або 13,54% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме: - ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» завищення обсягів виконаних робіт на суму 104,469 тис. грн в актах за липень – жовтень 2017 року або 15,6% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 07.04.2017 №6/4. - Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 30,503 тис. грн в акті за листопад 2017 року або 9,32% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 05.10.2017 №130/10	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 104,469 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2017 року – жовтень 2017 року.	Частково	–	–	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4141 до ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 104,469 тис. грн
				Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 30,503 тис. грн внаслідок завищення Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за листопад 2017 року.	Частково	–	–	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4144 до КП УЗН Шевченківського району м. Києва щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 30,503 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 138,320 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 226,493 тис. грн), ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 3,348 тис. грн або 14,39%, із яких зайво перераховано КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 1,339 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 3,348 тис. гривень.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Вжити заходів щодо повернення зайво сплачених коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду у сумі 1,339 тис. гривень.	Частково	–	–	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 1,339 тис. грн
			Завищення підприємними організаціями вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт парку «Веселка» у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 364,367 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за вересень 2015 року – грудень 2017 року або 4,8% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме: - Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 3,662 тис. грн в актах за вересень 2015 року - листопад 2015 року або 0,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 13.08.2015 №78/8 та від 17.08.2015 №79/8; - ТОВ «СІВІН ТРАНС» завищення обсягів виконаних робіт на суму 360,705 тис. грн в актах за жовтень – грудень 2017 року або 5,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 17.07.2017 №71/7 та від 14.09.2017 №110/9.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 3,662 тис. грн внаслідок завищення виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2015 року – листопад 2015 року.	Частково	–	–	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4144 до КП УЗН Шевченківського району м. Києва щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 3,662 тис. грн
				Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 360,705 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СІВІН ТРАНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2017 року – грудень 2017 року.	Частково	–	–	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4140 до ТОВ «СІВІН ТРАНС» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 360,705 тис. грн
			Завищення ТОВ «УкрНДІагропроект» вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкті «Реконструкція та благоустрій парку «Овощі» на році вулиці Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва» на суму 66,874 тис. грн в актах здачі-приймання виконаних проектно – вишукувальних робіт за липень – грудень 2015 року або 48,9% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 08.04.2015 №06/3, від 17.04.2015 №15.04 та від 15.12.2015 №179/12	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 66,874 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «УкрНДІагропроект» обсягів і вартості виконаних проектно – вишукувальних робіт.	Частково	–	–	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4145 до ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 66,874 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт (під час укладання договорів) та складання і підписання актів приймання виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежну організацію проведення технічного нагляду та підписання актів виконаних робіт з технічного нагляду.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з технічного нагляду та шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдербудекспертиза».	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту та врахування наданих рекомендацій.	Частково	–	–	Було враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень, надання підтверджуючих документів про їх усунення та врахування рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Прийчини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 364,368 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 263,709 тис. грн), ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 7,912 тис. грн або 4,6% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких зайво сплачено КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 4,747 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 7,912 тис. гривень.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Вжити заходів щодо повернення зайво перерахованих коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду – 4,747 тис. гривень.	Частково	–	–	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Кисва зайво отриманих коштів у сумі 4,747 тис. грн
			Завищення ТОВ «БК КУБ» вартостей та обсягів виконаних робіт об'єкті «Реконструкція та благоустрій парку «Юність» на ролі вулиці Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Кисва на загальну суму 2 661,276 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2016 року – грудень 2017 року або 31,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 22.11.2016 №170/11.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 661,276 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БК КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2016 року – грудень 2017 року,	Частково	–	–	ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4143 до ТОВ «БК КУБ» щодо повернення до бюджету бюджету м. Кисва зайво отриманих коштів у сумі 2 661,276 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення вартості ТОВ «БК КУБ» фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 2 661,276 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2 167,732 тис. грн), ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 65,032 тис. грн або 31,4% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких зайво перераховано КП «Інженерний центр» за надані послуги технічного нагляду на об'єкті – 26,013 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 65,032 тис. гривень.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
21	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	31.07.2019 №070-5-13/21	Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЪТО» вартості проектно-вишукувальних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрадиний у Солом'янському районі міста Кисва в актах здачі-приймання виконаних робіт за вересень – грудень 2018 року на загальну суму 252,339 тис. грн, які ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» прийнято до обліку та частково сплачено, завдано втрат бюджету міста Кисва – 82,410 тис. грн та створено ризик втрат – 169,929 тис. грн	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат бюджету м. Кисва на суму 82,410 тис. грн та до ризику втрат 169,929 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «РІАЛЪТО» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах за вересень-грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень.	Частково	–	–	Господарським судом м. Кисва видано рішення від 06.12.2019 про відмову у задоволенні позову повністю
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрадиний у Солом'янському районі міста Кисва на суму 307,766 тис. грн (без врахування вартостей матеріалів), в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 243,952 тис. грн) ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» створено ризик завищення видатків на утримання служби замовника в сумі 7,318 тис. грн або 3,49% вартості на покриття витрат служби замовника.	Усунути виявлене порушення, що призвело до ризику втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 7,318 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,318 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Наказом по ККО «КИВЗЕЛЕНБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт актів виконаних проектно-вишукувальних робіт, актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, розрахунків на утримання служби замовника та робіт з технічного нагляду.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених фінансових порушень на суму 3 951,356 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті розчистки та благоустрою озера в парку Відрадий у Солом'янському районі міста Кисва в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року на суму 3691,699 тис. грн, в тому числі, що призводять до неефективного використання фінансових ресурсів на суму 3383,932 тис. грн, внаслідок ненаалежного проведення Замовником – ККО «КІВЗЕЛЕНЬБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій	Усунути виявлені порушення на суму 3691,699 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДМОНТАЖСЕРВІС 1» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 року – березень 2019 року	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій	
22	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Кисві державної адміністрації	07.08.2019 №070-5-13/22	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БАРТО» обсягів і вартості будівельних робіт в акті за червень 2019 року по об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Кошиця, 4, 4а у Дарницькому районі міста Кисва» на суму 4,699 тис. грн або 0,73% загальної вартості перевірених робіт, в результаті чого, завдано втрат бюджету м. Кисва на зазначену суму, із яких: 4,099 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,600 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,699 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БАРТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	4,7	–	–	
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,699 тис. грн та врахування наданих за результатами аудиту рекомендацій.	Так	–	–	–	
23	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Кисва «Київміськвітло»	08.08.2019 №070-5-13/23	Неналежне проведення КП «КІВМІСЬКСВІТЛО» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів на загальну суму 15922,3 тис. грн або 5,32% від вартості перевірених робіт, чим завдано втрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Наказом по КП «КІВМІСЬКСВІТЛО» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	–	–	КП «КІВМІСЬКСВІТЛО» не погоджується з виявленими в ході аудиту порушеннями та наданими рекомендаціями
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування наданих рекомендацій.	Частково	–	–	–	КП «КІВМІСЬКСВІТЛО» не погоджується з виявленими в ході аудиту порушеннями та наданими рекомендаціями
24	Управління освіти та інноваційного розвитку Печерської районної в місті Кисві державної адміністрації	02.09.2019 № 070-5-13/24	Допущено безпідставне збільшення цін на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 483,97 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договору, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними витратами, розрахунково в розмірі 86,48 тис. гривень. Замовником у ТД встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу звіти про виконання договорів протягом трьох робочих днів із дня закінчення строку дії договорів. Тендерна пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам тендерної документації.	Визначити відповідальну особу за аналіз та наявність обґрунтування коливання цін на ринку та своєчасне реагування на коливання цін з метою забезпечення ефективних закупівель. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеному Цивільним кодексом України. Тендерному комітету призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів. Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	–	–	–	
				Посилити контроль за вчасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.	Так	–	–	–	Контрагентами проігноровано звернення щодо усунення правових наслідків нікчемності договору.
				Забезпечити контроль за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документацій.	Так	–	–	–	
				За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнуті до відповідальності винних осіб.	Так	14,9	–	–	Відшкодовано втрати ПП "РОСА". Іншими контрагентами відмовлено в поверненні коштів.
25	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Кисві державної адміністрації	04.09.2019 №070-5-13/25	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2в за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Кисва на суму 74,192 тис. грн або 7,54% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти ф. №КБ-2в), 2,325 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 58,420 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,131 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, завдано втрат бюджету міста Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 74,192 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	74,2	–	–	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 74,192 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 58,253 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,874 тис. грн або 6,59% від передбачених договором від 15.04.2019 №87-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,874 тис. гривень.	Так	–	0,9	–
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2а за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва на суму 138,241 тис. грн або 14,06% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включуються в акти ф. №КБ-2а), 55,752 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 79,523 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,649 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 138,241 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	138,2	–	–
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 138,241 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 107,434 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 1,612 тис. грн або 13,44% від передбачених договором від 15.04.2019 №86-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 1,612 тис. гривень.	Так	–	1,6	–
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» в акті форми №КБ-2а за червень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва на суму 64,329 тис. грн або 7,27% вартості перевірених робіт, а саме: 2,316 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт (через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включуються у акти ф. №КБ-2а), 14,707 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 45,218 тис. грн - завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 2,087 тис. грн - завищення кількості матеріалів, які УБАЗ Святошинської РДА взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 64,329 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2019 року.	Так	64,3	–	–
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «СПЕКТРУМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» вартості фактично виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 64,329 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 50,468 тис. грн) створено ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,757 тис. грн або 6,98% від передбачених договором від 15.04.2019 №82-0 у разі підписання актів виконаних робіт.	Усунути ризик зайвого перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ФОП КОСОВАНУ В.В. на суму 0,757 тис. гривень.	Так	–	0,8	–
			Неналежне проведення УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 23-А, 23-В у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Генерала Наумова, 37, 37-А, 37-Б у Святошинському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокавартальних проїздів за адресою вул. Жмеринська, 36 у Святошинському районі міста Києва» на загальну суму 104,522 тис. грн або 3,66%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	104,5	–
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	–	–	–

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Ресвізанти аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Прирічна, 19-В у Оболонському районі міста Кисва» на загальну суму 8,799 тис. грн або 0,95%, з яких: 5,723 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,906 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,061 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,108 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,799 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2019 року.	Так	8,8	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2019 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Героїв Сталінграда, 42 - 42-В в Оболонському районі міста Кисва» на загальну суму 11,879 тис. грн або 1,29%, з яких: 5,443 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,999 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,243 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,194 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,879 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2019 року.	Так	11,9	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
28	Київська міська клінічна лікарня №3	16.09.2019 №070-5-13/28	Проектною організацією ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» в скоригованій у 2018 році проектно-кошторисній документації неправомерно застосовано усереднений показник на покриття ризику з 8,5% на 2,4%, про що експертною організацією ТОВ «Агенція незалежного інспектування «Експерт» не зазначено в експертному звіті, що в свою чергу призводить до ризику втрат бюджетних коштів на суму 484,7 тис. грн.	Звернутися до проектної організації ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» щодо виправлення неправомерно застосованого усередненого показника на покриття ризику в проектно-кошторисній документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	–	484,7	–
			Проектною організацією ТОВ «НВП» МЕПАЛ-ПРОЕКТ» в скоригованій у 2018 році кошторисній частині проектної документації збільшено вартість матеріалів, які були передбачені в початковому зведеному кошторисному розрахунку, на 1 184,7 тис. грн або на 122,95%, що в два рази перевищує середню вартість будівельних матеріалів по регіону та призводить до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Наказом по КМКЛ №3 визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	–	–	–
				При укладанні договору на виконання робіт з капітального ремонту провести аналіз поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, за результатами якого, угодити договірну ціну на матеріальні ресурси, які будуть використовуватись під час виконання робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування наданої рекомендації.	Так	–	1184,7	–
			КМКЛ №3 в порушення п. 8 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою КМУ від 11.05.2011 №560 під час делегування проходження експертизи проектно-кошторисної документації проектній організації, в договорі на виконання проектних робіт не визначено та не погоджено експертну організацію, яка буде проводити вищезазначену експертизу, внаслідок чого виникають ризики нерезультативного та неефективного витрачання бюджетних коштів та ризики втрат фінансових ресурсів.	Забезпечити проходження експертизи проектно-кошторисної документації у відповідності до Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою КМУ від 11.05.2011 №560 шляхом внесення визначеної Замовником будівництва експертної організації в договори на розробку проектно-вишукувальних робіт або визначеної такої експертної організації протокольним рішенням, затвердженим підписами Замовника та Проектувальника.	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
29	Центрально-видовищний заклад культури "Київський національний академічний Молодий театр"	19.09.2019 №070-5-13/29	Внаслідок включення ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» до актів приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2018 року завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Театром понесено зайві витрат у сумі 520,24 тис. грн, що становить 47,38 % загальної вартості перепризначених робіт, з яких неефективно використано кошти, внаслідок завищення вартості матеріалів, у сумі 20,12 тис. грн та завдання втрат бюджету міста Кисва на суму 500,12 тис. гривень.	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом: видання наказу із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій;	Так	–	–	–
			Крім того, внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту будівлі Театром понесені зайві видати на оплату Шумихару А.Ф. за здійснення технічного нагляду на проведення такого ремонту у сумі 6,77 тис. грн., або 50,48 % від вартості, визначеної в актах приймання робіт, та завдання втрат бюджету міста Кисва у зазначеному розмірі.	- відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 506,89 тис. грн, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	–	–	Театр звернувся з клопотання до прокуратури та до Шевченківського УП ГУНП у м.Кисві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок включення ТОВ «Науково-виробниче об'єднання «УКРБУ/ДЕКСПЕРТ» та ТОВ «АМІ-БУДІНВЕСТ» до актів приймання виконаних робіт та кошторисів за липень – грудень 2018 р. завищених обсягів та вартості фактично виконаних проєктно-вишукувальних робіт Театром понесено зайвих витрат у сумі 399,28 тис. грн, що становить 54,02% від загальної вартості таких робіт, чим завдано втрат бюджету м. Кисва на зазначену суму. Крім того, встановлено, що в Театрі відсутній позитивний експертний звіт до проєкту об'єкту «Капітальний ремонт будівлі ТВЗК «Київського академічного Молодого театру» за адресою: м. Київ вул. Прорізна, 17», який має клас наслідків СС2, що підлягає обов'язковій експертизі за всіма напрямками, внаслідок чого порушено вимоги п.10 постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560.	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 399,28 тис. грн, які призвели до втрат бюджету м. Кисва, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	69,0	–	Театр звернувся з клопотання до ї прокуратури та до Шевченківського УП ГУНП у м.Києві щодо проведення досудового слідства з урахуванням порушень виявлених в процесі проведення аудиту.
			Внаслідок включення ТОВ «Виробнича компанія «ІНТЕРБУД» до актів приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту систем кондиціонування (вентиляції) та пожежної сигналізації в будівлі закладу, Театром понесено зайвих витрат в сумі 429,39 тис. грн, що становить 35,33% від загальної вартості перевірених робіт, з яких неефективно використано коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів, у сумі 359,88 тис. грн та завдано втрат бюджету міста Кисва у розмірі 69,51 тис. гривень.	Вжити заходи щодо посилення контролю при визначенні вартості робіт з капітального ремонту шляхом: - видання наказу із затвердження функціональних обов'язків посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій; - відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 69,51 тис. грн, при цьому, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	–	–	–
			Незабезпечення належного контролю за повнотою вжиття заходів щодо заповнення протягом тривалого часу (від 8 до 38 місяців) 6 стабільно вакантних посад призвело до штучного створення у Театрі економії фонду заробітної плати та завищення його обсягу на загальну суму 511,2 тис. гривень.	Вжити організаційно-правових заходів щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2019 рік.	Так	–	–	–
				Притягнуті до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Так	–	–	–
			Театром нараховано та виплачено працівникам закладу доплати за суміщення посад у розмірах більших ніж визначено наказами, що призвело до безпідставного нарахування заробітної плати у сумі 3,6 тис. грн та зайвого перерахування до державних цільових фондів коштів у сумі 0,8 тис. грн. і, як наслідок, до втрат бюджету міста Кисва у розмірі 4,4 тис. гривень.	Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування до бюджету міста Кисва зайво витрачених коштів у сумі 4,4 тис. гривень.	Так	4,4	–	–
			В результаті недотримання вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання, пов'язані з нарахуванням та виплатою заробітної плати за час перебування у відраженні, працівниками Театру за період з 01.01.2019 по 01.06.2019 недоотримано коштів у сумі 1,2 тис. гривень.	Вжити заходів щодо забезпечення донарахування та виплати заробітної плати працівникам Театру у сумі 1,2 тис. гривень.	Так	–	1,2	–
			Спільна робота в Театрі близьких родичів у прямому підпорядкуванні (чоловік - директор-художній керівник та його дружина - помічник директора – художнього керівника) може бути розглянута як конфлікт інтересів, з подальшим притягненням таких осіб до відповідальності, що потребує впровадженню заходів зовнішнього врегулювання такого конфлікту.	З метою врегулювання можливого конфлікту інтересів у діяльності керівництва Театру, яке має у прямому підпорядкуванні близьку особу, здійснити заходи, передбачені аб.6 п.2.6 Методичних рекомендацій щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів, затверджених рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 29.09.2017 №839.	Так	–	–	–
			Всупереч вимог законодавства Театром надаються платні послуги з продажу готової продукції в кафе та товарів у барі, з проведення мистецьких заходів та з пошиття театральних костюмів тощо, за вартістю, яка економічно не обґрунтована, документально не підтверджена та одноосібно встановлена керівником, чим створюються умови для недоотримання доходів.	Вжити заходів щодо дотриманням вимог законодавства в процесі надання платних послуг, в т.ч. шляхом: - визначення вартості платних послуг (калькуляції) на базі економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних з їх організацією та наданням; - планування і використання доходів від надання платних послуг.	Так	–	–	–
					Так	–	–	–
30	Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	25.09.2019 №6070-5-13/30	Завищення підрайдою організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Олеса Гончара, 75 у Шевченківському районі міста Кисва на загальну суму 8,516 тис. грн або 1,29%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 4,616 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 3,900 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,516 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	8,5	–	–

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

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Під час закупівлі витратних матеріалів для гемодіалізу, апарату ШВЛ високого класу універсального для тривалої вентиляції легень для дорослих, нарконо-дихальної апаратури, операційного обладнання, мікроскопів для хірургічних втручань в області нейрохірургії, обладнання для відділень травматології та політравми, візуалізаційного обладнання для потреб медицини (ультразвукове обладнання), лабораторного обладнання для контролю гемостазу, устаткування для операційних блоків допущено невідповідність умов договорів про закупівлі змісту пропозицій учасників переможців, що призвело до недійсності договорів на закупівлю на загальну суму 281705,35 тис.грн.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Ні	—	—	Формальний підхід до виконання рекомендованих заходів. Департамент не вважає що є факт порушення законодавства.
			Формування потреби витратних матеріалів для гемодіалізу, її технічних та якісних характеристик (фістульні голки) Департаментом здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування, з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, водночас умовами договору на закупівлю витратних матеріалів не визначено кількість продукції згідно запропонованого асортименту.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог чинного законодавства	Так	—	—	Проведено нараду з робочою групою з питань супроводження публічних закупівель в частині формування потреби, технічних та якісних характеристик з наголошенням на чіткому дотриманні вимог чинного законодавства.
			Не забезпечено належного контролю за своєчасним монтажем, введення в експлуатацію закупленого устаткування для операційних, що призвело до ризику втрат в розмірі 6337,68 тис. грн.	Розглянути питання про притягнення до адміністративної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства.	Ні	—	—	Обґрунтовується відсутністю порядку здійснення дисциплінарного провадження, затвердженого Кабінетом Міністрів України
34	Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації	15.10.2019 №070-5-13/34	Завищення підрядною організацією ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Коломийський, 3/1 у Голосіївському районі міста Києва на загальну суму 1,455 тис. грн або 0,88% загальної вартості перевірених робіт .	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,455 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	1,5	—	—
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Коломийський, 7 у Голосіївському районі міста Києва на загальну суму 3,286 тис. грн або 1,21% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,286 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	3,3	—	—
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Голосіївський, 120 корпус 3 у Голосіївському районі міста Києва на загальну суму 2,405 тис. грн або 1,09% загальної вартості перевірених робіт	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,405 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СУЧАСНА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	2,4	—	—
				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.	Так	—	—	—
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	—	—	—
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень на суму 7,146 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудит.	Частково	—	—	Було враховано після усунення всіх виявлених в ході аудиту порушень та надання підтверджуючих документів про їх усунення
			Неналежне проведення УБА Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на об'єктах: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Коломийський, 3/1 у Голосіївському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Коломийський, 7 у Голосіївському районі міста Києва», «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою просп. Голосіївський, 120 корпус 3 у Голосіївському районі міста Києва» на загальну суму 14,779 тис. грн або 2,24%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УБА Голосіївської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Частково	—	—	Проінформовано, що визнаються заходи стосовно визначення відповідальної особи, планується підписати договір про надання послуг зі спеціалістом кошторисником
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	—	—	—
35	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	24.10.2019 №070-5-13/35	Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЪЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» в акті за липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва на загальну суму 16,801 тис. грн або 2,93% загальної вартості перевірених робіт, з яких: 1,744 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,964 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 10,715 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону, 0,378 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 16,801 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АЛЪЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	16,8	—	—

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Ресвізанти аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУДСЕРВІС» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 19,669 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 16,157 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 0,404 тис. грн або 3,42%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» в сумі 0,404 тис. гривень.	Так	0,4	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» в акті за липень 2019 року вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Милотенка, 23 у Деснянському районі міста Києва на загальну суму 6,374 тис. грн або 0,77% загальної вартості перевірених робіт, а саме завищення вартості перевезення асфальтобетону, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,374 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року.	Так	6,4	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 6,374 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 5,311 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 0,133 тис. грн або 0,79%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» в сумі 0,133 тис. гривень.	Так	0,1	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» в акті за травень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва на загальну суму 32,174 тис. грн або 3,33% загальної вартості перевірених робіт, з яких: 2,300 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,089 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 1,786 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 32,174 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року.	Так	32,2	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» вартості фактично виконаних будівельних робіт на об'єкті на загальну суму 48,990 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 38,920 тис. грн) ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість послуг з технічного нагляду та служби замовника на 1,059 тис. грн або 5,73%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до зайвого перерахування УЖКГ Деснянської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «ПРАКТ ГРУП» на суму 1,059 тис. гривень.	Так	1,1	–	–
			Неналежне проведення УЖКГ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 19,685 тис. грн або 0,83% із яких: 2,869 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Лісківська, 8/24 у Деснянському районі міста Києва», 16,816 тис. грн по об'єкту, «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою заїзд від просп. В. Маяковського, просп. В. Маяковського, 23 включно Деснянського району міста Києва», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Наказом по УЖКГ Деснянської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
			Пригнітати до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб вищих у забезпеченні ділового контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
			Недостатній контроль відповідальних осіб замовника на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та здійснення технічного нагляду під час виконання будівельно – ремонтних робіт	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				Пригнітати до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду.	Ні	–	–	Не надано копії підтверджуючих документів щодо врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
36	Комунальна кооперативна організація "Київавтодор"	13.11.2019 №070-5-13/36	Недотримання температурного режиму нанесення в 2018 році на замовлення Корпорації дорожньої розмітки з використанням фарби створює ризик раннього відслоювання та псування нанесеного шару розмітки та, як результат, можливого неефективного використання бюджетних коштів.	Враховуючи вимоги Наказу КК «Київавтодор» від 16.08.2018 №125 «Про додаткові заходи по покращенню організації виконання та підвищення якості робіт із нанесення дорожньої розмітки на вулично-дорожній мережі», з метою недопущення в подальшому виконання робіт (надання послуг) з нанесення дорожньої розмітки з порушенням температурного режиму посилити контроль за якістю нанесення дорожньої розмітки	Так	–	–	–
			В ході аудиту виявлені систематичні порушення трудового законодавства щодо перевищення встановлених норм тривалості робочого часу та надурочної роботи машиністів маркувальних машин та майстрів відділу дорожньо-розміткової ділянки.	З метою недопущення в подальшому перевищення надурочних часів роботи визначити відповідальних у відділах та підрозділах підприємства за нормативною тривалістю робочого часу працівників на тиждень при складанні таблицю.	Так	–	–	–

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Ресвізанти аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ПП «ВОДЮЛПТ» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів вартості виконаних робіт з будівництва із добувальною зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м.Києва на суму 1667,078 тис. грн або 43,3% вартості перевірених робіт	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1667,078 тис. грн по об'єкту «Будівництво з добувальною зовнішніх мереж водопроводу та каналізації на вул. Косенка на житловому масиві «Виноградар» у Подільському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ВОДЮЛПТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	–	–	УКБАЗ Подільської РДА подано позовну заяву від 16.12.2019 №10660-781 до Господарського суду м.Києва щодо стягнення з ПП «ВОДЮЛПТ» зайво отриманих коштів у сумі 1667,078 тис. грн
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «ВОДЮЛПТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 1 667, 078 тис. грн, з ПДВ (без врахування завищених вартостей матеріалів), а т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 1 371,247 тис. грн, з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати з технічного нагляду на суму 20,569 тис. грн або 33,1% від фактичної вартості робіт	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 20,569 тис. грн внаслідок зайвого перерахування коштів за надані послуги з технічного нагляду підрядній організації ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
38	Комунальне підприємство "ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ" Дарницького району м.Києва	28.11.2019 №070-5-13/38	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» в актах форми №КБ-2в за грудень 2017 року вартості виконаних робіт з реконструкції відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, з порушенням психіки (денне відділення) на вул. Бориспільська, 28-Б у Дарницькому районі міста Києва на загальну суму 245,673 тис. грн (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, устаткування – 16,920 тис. грн) або 33,62% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 245,673 тис. грн (із них: будівельні роботи – 228,753 тис. грн, устаткування – 16,920 тис. грн) внаслідок завищення ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2в за грудень 2017 року. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	157,8	–	Надіслана претензія від 27.01.2020 №40 до ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» щодо повернення коштів у сумі 87, 873 тис.грн. Підрядник погодився повернути 57, 259 тис.грн.
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	–
			В ході аудиту, фахівцями КП «Київекспертиза» було перевірено фактичні обсяги та вартості робіт за попередніми актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які підписані Підрядником ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» та технаглядом Замовника, але не взяті до обліку, на суму 3 718,374 тис. гривень. Після розгляду зазначених актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, фахівцями КП «Київекспертиза» підтверджено фактичне виконання робіт на суму 1 395,694 тис. грн (у тому числі зворотних сум 27,769 тис. грн.), із них: будівельні роботи – 1 300,217 тис. грн, устаткування – 95,477 тис. грн), чим спричинено ризик втрат бюджетних коштів у сумі 2 322,68 тис. гривень.	Усунути ризики зайвого перерахування підрядній організації ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на суму 2 322,68 тис. гривень. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Так	2322,7	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП», неефективно використано бюджетних коштів на суму 0,875 тис. грн або 0,12%	Наказом по КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
			Завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція відділення ранньої соціально-медичної реабілітації дітей з ДЦП, розумово відсталих дітей та дітей з ураженням центральної нервової системи, порушенням похити (дуже перебування) на вул. Бориспільській, 28-Б Дарницького району м. Києва» на загальну суму 113,931 тис. грн або 45,57% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ПОЗНЯКИ-ІНВЕСТ-УКБ» взято до обліку та оплачено в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму та до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 113,931 тис. грн внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» вартості виконаних проектних робіт в актах за серпень – жовтень 2017 року. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Частково	—	—	Надіслана претензія від 25.02.2020 №77 до ТОВ «ГРЕЙТ-БУД ЛТД» щодо повернення коштів у сумі 113,931 тис.грн.
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторису на виконання проектних робіт під час укладання договорів та актів приймання виконаних проектних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектні роботи та актів виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
39	Комунальне об'єднання "Київзеленбуд"	06.12.2019 № 070-5-13/39	1. Допущено безпідставне збільшення ціни на товар та термінів дії договору, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 2 007,52 тис. гривень (ТОВ «Клімтехніст» - 1 597,12 тис. грн; ТОВ «Технопрофсервіс» - 255,44 тис. грн; ТОВ фірма «Скала» - 154,96 тис. гривень). 2. Здійснено закупівлю бортового вакуумного насососу PERUZZO TURBO 400 за цінами, які перевищують середньоринкові на 183,1 відсотка, що призвело до неефективного використання коштів із очікуваними втратами, розрахунково в розмірі 2072,32 тис. гривень. 3. Здійснено закупівлі техніки, що від 95 відсотків до 241 відсотка, дорожче від розрахункової вартості у м. Києві та може свідчити про неефективну закупівлю з очікуваними додатковими витратами орієнтовно до 104 970,56 тис. грн (ТОВ «Клімтехніст» - 68 750,57 тис. грн (від 98 відс. до 203 відс.); ТОВ «Технопрофсервіс» - 21 970,16 тис. грн (до 223 відс.); ТОВ «Скала» - 14 249,78 тис. грн (до 163 відсотків), розрахованими без врахування можливої комерційної (посередницької) націнки постачальника. 4. Укладено договір на закупівлю техніки, ціна в якому на 188 відсотків дорожче від розрахункової вартості у м. Києві та може свідчити про неефективну закупівлю з ризиком потенційних втрат до 16 300,66 тис. гривень (ТОВ «Скала»), розрахованими без врахування можливої комерційної (посередницької) націнки постачальника. 5. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом про закупівлях (ідентифікатори закупівлі UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-07-10-000218-с, UA-2017-08-23-000837-с, UA-2017-07-10-001128-б). 6. Допущено невідповідність умов договорів пропозиціям учасників-переможців та вимог тендерної документації по договорам укладених за результатами закупівель (ідентифікатори закупівлі UA-2016-11-02-000259-с, UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-08-23-000837-с, UA-2018-04-03-002207-а), що призвело до нікчемності договорів. 7. Допущено не відхилення пропозицій учасників, які не відповідають вимогам тендерної документації та не відмінено торги під час закупівель (ідентифікатор закупівлі UA-2017-08-23-000837-с, UA-2016-11-02-000259-с). 8. Не забезпечено реєстрацію механічних транспортних засобів та протягом десяти діб після придбання (одержання) по закупівлях (ідентифікатори закупівлі UA-2016-11-02-000259-с, UA-2017-07-06-000138-а, UA-2017-08-23-000837-с). 9. У тендерній документації щодо закупівлі електромобілів допущено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. по закупівлі. 10. Допущено неналежне здійснення реєстрації кореспонденції, що може створювати негативні ризики різного характеру для замовника та маніпулювання відносно кореспонденцією. 11. Не забезпечено контролю за заявками на відвантаження у відповідності з вимогами договорів, що створює ризик несвочасного постачання товару та унеможливлення застосування відповідних штрафних санкцій.	Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнуті до відповідальності винних осіб.	Ні	—	—	Направлено неодноразово листи на постачальників. Відповідь не надходила (відсутні за місцем реєстрації, не відповідають на телефонні дзвінки)
				Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенні Цивільним кодексом України.	Ні	—	—	Направлено неодноразово листи на постачальників. Відповідь не надходила (відсутні за місцем реєстрації, не відповідають на телефонні дзвінки)
				Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників та їх представників з метою об'єктивного визначення середньоринкових цін та недопущення неефективних закупівель, постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові.	Так	—	—	—
				Здійснити заходи щодо здійснення відповідної реєстрації техніки.	Ні	—	—	Постачальником відмовлено в наданні документів необхідних для здійснення реєстрації.
				Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнуті до відповідальності винних осіб.	Так	—	—	—
				Призначити відповідальну особу за контроль належного ведення діловодства на підприємстві у відповідності з вимогами нормативних документів.	Так	—	—	—
				Відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю за дотриманням вимог договорів.	Так	—	—	—

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
40	Комунальне підприємство "Спецжитлофонд"	09.12.2019 № 070-5-13/40	В ході аудиту на прикладі реалізації майнових прав житлових та нежитлових приміщень у житловому будинку по вул. Теремківській,3, досліджувались питання формування та впровадження цінової політики Підприємства, за результатами чого встановлено, що близько 40% майнових прав житлових приміщень на зазначеному об'єкті реалізовано через надання трьом суб'єктам господарювання (ТОВ «Роял Білдінгс Девелопмент Україна», ТОВ «Будсервіс 2», ККУП «Житло-інвест») безпідставних переваг у вигляді знижок (від 3,8% до 25%) та систематичних відтермінувань сплати ТОВ «Роял Білдінгс Девелопмент Україна» та ТОВ «Будсервіс 2» передбачених договорами внесків. В подальшому, при знаходженні зазначеними суб'єктами господарювання потенційних інвесторів з останніми уклались трьохсторонні договори про відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав та здійснювалась оплата. Внаслідок впровадження такої схеми реалізації майнових прав житлових приміщень у житловому будинку по вул. Теремківській,3 Підприємством, на думку аудиторів, втрачено потенційні надходження розрахунково в сумі 13,2 млн грн, які воно могло б отримати, реалізувавши майнові права без участі вищевказаних суб'єктів господарювання та за ринковими цінами.	1. Внести зміни до Положення «Про комісію з визначення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів будівництва, ринкової ціни будівництва, реконструкції, капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць)» в частині встановлення вартості 1 кв.м житлових та нежитлових приміщень виходячи з періоду реалізації, визначення конкретних підстав, випадків та розмірів надання знижки на ціну 1 кв.м житлових та нежитлових приміщень.	Ні	—	—	Зазначені питання вирішуються Комісією з встановлення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів інвестування, ринкової ціни будівництва, реконструкції та капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць) та фіксуються у відповідних протоколах.
				2. Розробити та затвердити форму (книга, журнал тощо) для реєстрації протоколів Комісії з встановлення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів інвестування, ринкової ціни будівництва, реконструкції та капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць).	Так	—	—	
				3. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за здійснення контролю за дотриманням типових форм договорів купівлі-продажу майнових прав на квартири при укладанні таких договорів.	Ні	—	—	Не підтверджено документально покладання обов'язку щодо здійснення контролю за дотриманням типових форм договорів купівлі-продажу майнових прав на квартири, ведення обліку укладених договорів, протоколів (їх реєстрації) на працівників відділу інвестицій.
				Внаслідок недотримання містобудівних умов при будівництві житлового будинку по вул. Теремківській,3 у Голосіївському районі м. Кисва, в частині неотримання погодження для визначення максимальної висоти Замовником будівництва – КП «Спецжитлофонд» та Генеральним проєктувальником – ТОВ «Архітектурно-проєктувальна група Ани Кириї» та допущення недоліків ДП «Укрдержбудекспертиза» при виготовленні експертного звіту по вказаному об'єкту, створено ризик непогодження висотності будівельного об'єкта Державною авіаційною службою та, як наслідок, неотримання Сертифікату про прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта, що в свою чергу призводить до неможливості оформлення Покупцями свідоцтва на право власності на квартири. Крім того, не підписання з інвесторами актів передачі майнових прав при повній оплаті інвесторами їх вартості та фактичному заселенні квартир, свідчить про недотримання КП «Спецжитлофонд» основних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, в частині не відображення господарських операцій за їх сутністю та повного висвітлення інформації в фінансовій звітності та ризик невідображення в бухгалтерському обліку доходів розрахунково на загальну суму близько 179 млн грн та, як наслідок, заниження витрат та викривлення фінансового результату господарської діяльності Підприємства.	1.Вжити вичерпні заходи щодо забезпечення отримання Сертифікату про прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта та дотримання в подальшому містобудівних умов при будівництві житлових будинків.	Так	—	—
				2. Відобразити в бухгалтерському обліку суми отриманих доходів від передачі майнових прав покупцям на фактично заселені квартири.	Частково	—	175458,2	Причини не повідомлено. Відображено доходи від передачі майнових прав за 2020 рік частково на суму 145 940,7 тис.гривень.
			Внаслідок неналежного оформлення відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав за даними бухгалтерського обліку не відображені господарські операції щодо зміни власників квартир, що призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку по субрахунку 4841 «Цільове фінансування і цільові надходження операційної діяльності» в розрізі власників житлових і нежитлових приміщень.	1.Забезпечити документальне оформлення господарських операцій щодо відступлення права вимоги за договорами купівлі-продажу майнових прав на житлові та нежитлові приміщення.	Ні	—	—	Причини не повідомлено
				2.Провести звірку даних щодо кінцевих власників майнових прав по укладених договорах про відступлення майнових прав за договорами купівлі-продажу майнових прав, які обліковуються у відділу інвестицій та за даними бухгалтерського обліку привести у відповідність до вимог чинного законодавства аналітичний облік власників майнових прав.	Так	—	—	
			Встановлені рішенням Київради в 2006 році розміри орендної плати за використання приміщень житлового фонду, закріпленого за КП «Спецжитлофонд», на теперішній час не відповідають ринковим реаліям та потребують актуалізації, що дає б змогу Підприємству значно (майже в 10 разів) збільшити надходження від зазначеного виду діяльності. При цьому, близько 34% договорів оренди квартир (154 договори) укладено з суб'єктами господарювання приватної форми власності. Так, для прикладу, в разі встановлення місячної орендної плати на рівні ринкових ціл, надходження Підприємства від оренди житлових приміщень в 2018 році становили б близько 51,2 млн грн, проти 5,8 млн грн за вказаний період. Як наслідок, розмір упущеної вигоди Підприємства розрахунково становить близько 45,42 млн гривень. Водночас встановлено, що при наданні в оренду житлових приміщень КП «Спецжитлофонд» допускались порушення організаційного характеру в частині продовження термінів дії договорів неуперед розпорядження КМДА від 12.11.2001 №2419 без наказів Департаменту будівництва та житлового забезпечення.	1.Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за укладання додаткових угод на продовження термінів дії договорів оренди житлових приміщень на підставі наказів Департаменту будівництва та житлового забезпечення, як це визначено розпорядженням КМДА від 12.11.2001 №2419, із змінами.	Ні	—	—	НЕ підтверджено документально покладання обов'язку по підготовці додаткових угод на продовження терміну дії договорів оренди житлових приміщень на працівників відділу оренди.
				2. Ініціювати питання перегляду затвердженого розміру місячної орендної плати за користування житловими приміщеннями з надання відповідних обґрунтувань.	Частково	—	—	
			Неведення в експлуатацію житлового будинку №3 по вул. Теремківській призвело до втрат КП «Спецжитлофонд», понесених внаслідок різниці в тарифах на електроенергію і теплопостачання, встановлених для побутових та непобутових споживачів, розрахунково в сумі 651,1 тис. грн (теплопостачання – 376,8 тис. грн; електропостачання – 274,2 тис. грн). Крім того, незабезпечення КП «Спецжитлофонд» повноти укладання договорів компенсації комунальних послуг призвело до ризику недоотримання належних надходжень в загальній сумі 43,5 тис. гривень.	1.З метою уникнення подальших втрат внаслідок різниці в тарифах, вжити вичерпні заходи по введенню в експлуатацію житлового будинку №3 по вул. Теремківській.	Так	—	651,1	Частково укладенні договори на компенсації комунальних послуг.
				2. Вжити організаційно-правові заходи щодо повноти укладання договорів на компенсацію комунальних послуг з особами, які фактично споживають вказані послуги та забезпечити нарахування компенсації комунальних послуг.	Частково	—	—	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Відображення станом на 01.01.2019 в бухгалтерському обліку КП «Спецжитлофонд» по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» витрат на розроблення проєктів землеустрою громадянам – членам сімей загинблх киян – учасників АТО у сумі 1218,8 тис. грн по земельних ділянках, які передано у приватну власність, та витрат, понесених в 2017 році за рахунок поточних витрат з бюджету на проведення заходів із землеустрою для зазначених громадян у сумі 310,8 тис. грн, призвело до завищення в обліку та звітності Підприємства вартості активів на загальну суму 1529,6 тис. гривень.	З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства, вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку у відповідність до вимог чинного законодавства.	Так	—	1529,6	—
			Неналежно організована Підприємством система контролю за витратами бюджетних коштів, виділених на розроблення документалії із землеустрою щодо відведення земельних ділянок для будівництва житлових будинків у селищі Биківня (для членів родин загинблх учасників АТО) призвела до нецільового їх використання у сумі 80,3 тис. грн та зайвого використання у сумі 225,0 тис. гривень.	1. Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування бюджетних коштів використаних не за цільовим призначенням в сумі 80,3 тис. грн та зайво використаних в сумі 225,0 тис. гривень.	Ні	—	—	Підприємство не погоджується з вказаним порушенням.
			Незабезпечення належного контролю за виконанням робіт з реконструкції будівлі Кисно-Печерського ліцею №171 «Лідер» призвело до прийняття Підприємством актів виконаних робіт з недостовірними даними та зайвих витрат на загальну суму 2929,23 тис. грн (9,7%), чим завдано втрат бюджету міста Кисва на суму 2 716,86 тис. грн. Крім того, внаслідок неналежного проведення Законом – КП «Спецжитлофонд» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору підряду з ТОВ «Варда Спецбуд Монтаж», неефективно використано бюджетні кошти у сумі 212,37 тис. гривень.	1. Усунути невідшкодовані порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення ТОВ «Варда Спецбуд Монтаж» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт. 2. Визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документалії.	Частково	2689,3	—	Не надано всі підтверджуючі документи.
			В результаті невиконання робіт підрядними організаціями протягом трьох місяців після одержання авансів та неповищення до закінченню тримісячного терміну невикористаних сум авансу, як це передбачено договорами, упущені вигоди КП «Спецжитлофонд» внаслідок прихованого кредитування підрядних організацій розрахунково склали 6115,41 тис. гривень.	1. З метою недопущення безоплатного кредитування інших суб'єктів господарювання провести повний аналіз виданих авансів по діючих договорах підряду. В разі невикористання авансів у визначений договорами термін, забезпечити їх повернення. 2. Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за дотриманням термінів використання підрядними організаціями авансів при виконанні будівельних робіт та їх поверненню по закінченню тримісячного терміну.	Частково	—	3110,2	За 2020 рік в результаті проведених заходів претензійно-позовного характеру підприємством було повернуто невикористані аванси на суму 3,1 млн. гривень.
			Внаслідок невіднесення протягом 2017 – 2018 років витрат на утримання служби замовника на збільшення вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва занижено фактичну вартість активів Підприємства на загальну суму 21 056,16 тис. грн, в тому числі вартість активів (об'єктів будівництва), фінансування яких здійснювалось за рахунок капітальних видатків з бюджету м. Кисва на суму 11 798,38 тис. гривень.	1. Вжити заходи щодо віднесення витрат на утримання служби замовника на збільшення вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва.	Ні	—	—	Витрати на утримання служби замовника формують собівартість наданих послуг та відображаються в обліку в період їх надання.
			Внаслідок анулювання актів приймання виконаних будівельних робіт минулих періодів, які опінені за рахунок бюджетних коштів на загальну вартість будівельних робіт, а не проведення їх коригувань (уточнень) на розмір встановлених помилок, створено ризик порушення бюджетного законодавства в частині здійснення попередньої оплати робіт за рахунок бюджетних коштів.	1. Визначити відповідальних осіб по забезпеченню контролю за коригуванням загальної вартості виконаних підрядних робіт при виявленні помилок на обсяги та вартість таких помилок.	Ні	—	—	Причини не повідомлено
			В результаті відображення в бухгалтерському обліку Підприємства доходів пов'язаних з виконанням функцій замовника по незавершених об'єктах будівництва у вигляді дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 завищено в обліку дебіторську заборгованість у сумі 12109,46 тис. гривень.	1. Привести у відповідність до чинного законодавства дебіторську заборгованість відображену в бухгалтерському обліку Підприємства.	Ні	—	—	Згідно договорів з інвесторами зараховується в оплату (закривається) в бухгалтерії в момент оформлення первинного документу (акту приймання-передачі майнових прав).
			На Підприємстві поширена практика укладання з приватними суб'єктами господарювання договорів зберігання майна з помісячною договірною платою за 1 кв.м площі приміщень, які останні використовують у вигляді складів для ведення комерційної діяльності, що має ознаки прихованої оренди та свідчить про уникнення Підприємством орендних відносин, внаслідок чого бюджетом міста Кисва за 2017 – 2018 роки та 1 півріччя 2019 року розрахунково недоотримано близько 2,1 млн гривень.	1. КП «Спецжитлофонд» вжити заходів щодо надання в користування приміщень у відповідності із законодавством шляхом розгляду можливостей укладання договорів оренди.	Частково	—	—	У зв'язку із тим, що виробничо-складські бази на яких зберігалось майно підлягають ліквідації. Відтак, покладаювачів повідомлено про розірвання договорів зберігання майна.
			Відображення в активах КП «Спецжитлофонд» по субрахунку 1512 «Реконструкції» проєктних робіт, проєктів землеустрою, інженерно-геодезичних вишукувань, топографо-геодезичних робіт, кадастрових планів тощо по об'єктах незавершеного будівництва перебісною вартістю 5174,69 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2005-2016 років та які на даний час повністю (частково) втратили своє практичне застосування, використання яких не приведе до майбутніх економічних вигод, свідчить про створення ризику наявності в бухгалтерському обліку активів, які не відповідають критеріям визнання активом та, як наслідок, призводять до завищення в бухгалтерському обліку вартості активів та свідчить про відсутність економічного ефекту від здійснення видатків на створення вказаних об'єктів.	1. З метою документального підтвердження, фактичної наявності, стану, відповідності критеріям визнання активом, провести повну інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій. 2. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства, провести повний аналіз актуальності понесених витрат та вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій у відповідність до вимог чинного законодавства.	Так	—	—	Витрати в розмірі 5174,69 тис. грн. були здійснені підприємством на виконання Рішень КМР та Розпорядження КМДА, які станом на момент проведення перевірки не скасовані.
					Так	—	—	Причини не повідомлено

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Невідображення в бухгалтерському обліку операцій з нарахування пайового внеску у створення і розвиток об'єктів соціальної і інженерно-транспортної інфраструктури м.Кисва по об'єкту «Будівництво житлового будинку по вул. Теремківській,3 у Голосієвському районі м. Кисва» на суму 5 013,87 тис. грн та вартості безоплатно переданої до комунальної власності територіальної громади міста Кисва у володіння та користування ПрАТ «АК «Київводоканал» зовнішньої водопровідної мережі КП "Спецжитлофонд» балансовою вартістю 10 076,95 тис. грн, є порушенням ведення бухгалтерського обліку та призвело до викривлення звітності Підприємства на зазначену суму.	1. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій з нарахування розміру пайового внеску, та безоплатної передачі зовнішніх водопровідних мереж.	Ні	—	—	Витрати на будівництво водопровідної мережі в сумі 10 076,95 тис.грн. підтверджені експертним звітом та включені до собівартості об'єкта будівництва у бухгалтерському обліку підприємства.
			Внаслідок непроведення індексації станом на 01.01.2018, Підприємством розрахунково занижено первісну (відновлювальну) вартість 12 об'єктів житлового фонду на загальну суму 47 139,38 тис. грн та амортизацію – на суму 31 539,58 тис. грн, що призвело до заниження їх балансової вартості щонайменше на суму 15 599,80 тис. гривень.	1. Провести індексацію об'єктів житлового фонду, як це передбачено нормами чинного законодавства.	Ні	—	—	Об'єкти житлового фонду є власністю територіальної громади м.Кисва, закріплено за КП Спецжитлофонд на праві господарського відання з чітко визначеною балансовою вартістю, яка не підлягає зміні на розсуд підприємства.
			Внаслідок невідображення в бухгалтерському обліку демонтажу виробничо-складських приміщення №№2,4 по вул. Качалова, 40 первісною вартістю 3 245,46 тис. грн, завищено вартість активів Підприємства на зазначену суму.	1. Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства, в частині достовірності відображення активів, у відповідність до норм чинного законодавства.	Так	—	3245,5	—
			Відображення в бухгалтерському обліку Підприємства витрат на проведення капітальних ремонтів як окремих об'єктів, а не як збільшення вартості існуючих основних засобів, призвело до викривлення їх аналітичного обліку та заниження первісної (відновлювальної) вартості 5 житлових будинків на загальну суму 2 333,63 тис. гривень.	Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства в частині достовірності відображення вартості активів.	Так	—	—	—
			Внаслідок відображення по бухгалтерському обліку Підприємства витрат на проведення капітального ремонту квартир №8 та №67 у житловому будинку по вул. Теремківській,3 у Голосієвському районі м.Кисва на загальну суму 193,99 тис. грн на збільшення вартості житлового будинку по пров. Моторному,3-А у Голосієвському районі м.Кисва занижено вартість об'єкта будівництва - житлового будинку по вул. Теремківській,3 на відповідну суму.	1. Привести у відповідність до чинного законодавства відображення у бухгалтерському обліку витрат на капітальний ремонт квартир.	Ні	—	—	Мешканців з аварійного будинку № 8 по пров. Моторному було відселено до новозбудованого будинку №3 по вул.Теремківській, в зв'язку з цим витрати як на будівництво зазначених квартир так і на здійснення їх ремонту(оздоблення) були правомірно віднесені в облік до витрат по об'єкту Моторному.
			1. В договорі не передбачено істотної умови договору підлягає страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва; 2. Невчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом; 3. Безпідставно відмінено торги, що призвело до порушення принципів добросовісної конкуренції серед учасників; максимальної економії та ефективності; відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель; недискримінації учасників; об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій; запобігання корупційним діям і зловживанням; 4. Умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності; 5. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.	1. З метою виявлення в договорі невідповідностей чинному законодавству провести аналіз договорів та вжити заходів щодо усунення невідповідностей;	Так	—	—	—
				2. Призначити відповідальну особу щодо контролю вчасного розміщення інформації на веб-порталі «Прозоро»;	Так	—	—	—
				3. Провести засідання тендерного комітету щодо посилення контролю за відповідністю закупівель чинному законодавству та обґрунтованості відмін проведення процедур закупівель;	Так	—	—	—
				4. Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів;	Так	—	—	—
				5. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України;	Ні	—	—	У зв'язку із технічною помилкою в договорі, укладеному за результатами торгів з КП "Житло-Сервіс", помилково зазначено об'єкт надання послуг: вул. Ярославська, 20-а, 20-6. Проте, як і зазначено в технічному завданні, фактичні послуги виконувались лише за адресою: вул. Ярославська, 20-а, що підтверджується актами прийому-передачі наданих послуг.
				6. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом;	Частково	—	—	Контроль за проведенням допорогових закупівель покладено на відділ публічних закупівель. Разом із тим, у зв'язку із внесенням змін до Закону України "Про публічні закупівлі" на підприємстві наказом визначено уповноважених осіб за організацію та проведення спрощених закупівель.
				7. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.	Частково	—	—	
41	Комунальний заклад "Парк культури та відпочинку "Гідропарк"	10.12.2019 №070-5-13/41	Без надання відповідного клопотання до Київської міської ради та без отримання належного дозволу Парком безпідставно укладено ряд споріднених договорів із ТОВ «Гометикс-плюс» та ТОВ «Землепроект-груп» на розроблення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки площею 17 га, практичне втілення якого у зв'язку із нездійсненням зазначеними суб'єктами господарювання необхідних погоджень в подальшому виявилось неможливим, внаслідок чого бюджету міста Кисва завдано втрат у сумі 267,3 тис. гривень.	Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 267,3 тис. гривень.	Частково	—	—	Дніпровським управлінням поліції Головного управління Національної поліції у м.Кисва порушено кримінальне провадження.

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			В результаті некоректного відображення сум податкового зобов'язання в податковому та бухгалтерському обліку коштів компенсації витрат за спожиті орендарем комунальні послуги та електричну енергію створено розбіжності між задекларованими даними податкового зобов'язання з ПДВ та даними бухгалтерського обліку на суму 12,9 тис. гривень. Крім того, в результаті не відображення податкового кредиту за операціями з придбання атракціонів на суму 154,5 тис. грн податкові зобов'язання Парку по сплаті ПДВ не зменшені на відповідну суму.	Провести повний аналіз податкових накладних за період з 01.01.2016 по 01.07.2019;	частково	—	—	Проінформувати Департамент про результати проведення нового аналізу податкових накладних за період з 01.01.2016 по 01.07.2019;
			Відобразити в податкових деклараціях податковий кредит за операціями з придбання атракціонів на суму 154,5 тис. грн та податкові зобов'язання за операціями з компенсації комунальних послуг в сумі 0,3 тис. гривень.		частково	—	—	Проінформувати Департамент про відображення в податкових деклараціях податковий кредит за операціями з придбання атракціонів на суму 154,5 тис. грн та податкові зобов'язання за операціями з компенсації комунальних послуг в сумі 0,3 тис. гривень.
			В порушення вимог податкового законодавства закладом не здійснювалась реєстрація виданих податкових накладних на суму 347,4 тис. грн у відповідному єдиному реєстрі (ЄРІНН), чим створено ризик застосування штрафних санкцій в оригіновій сумі 153,0 тис. гривень.	Для мінімізації ризиків нарахування штрафних санкцій здійснити реєстрацію в ЄРІНН податкових накладних, які не надаються покупцю.	Ні	—	—	Для мінімізації ризиків нарахування штрафних санкцій здійснити реєстрацію в ЄРІНН податкових накладних, які не надаються покупцю.
			Встановлені непоодинокі випадки несвочасного подання податкової звітності чим створено ризики застосування відносно Парку штрафних санкцій.	За результатами аудиту провести нараду з працівниками бухгалтерської служби Парку, в ході якої обговорити питання забезпечення своєчасного подання податкової звітності з одностороннім покладанням персональної відповідальності за ненав'язливе виконання функціональних обов'язків.	Так	—	—	—
			Парком всупереч вимог чинного законодавства неодноразово допускались розбіжності між задекларованими даними та даними бухгалтерського обліку, в т.ч. із сум ПДФО – 0,6 тис. грн та ЄСВ - 4,6 тис. гривень. Крім того, встановлено факт невідображення в бухгалтерському обліку за III квартал 2018 року сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб в сумі 5,3 тис. грн та військового збору - 2,6 тис. гривень.	Вжити заходів щодо коригування виявлених відхилень.	Ні	—	—	За інформацією керівництва закладу відтермінування виконання заходів пов'язане із довготривалою відсутністю головного бухгалтера.
			Досліджуючи наповненість електронного кабінету платника податків (ЕКПП) встановлено ряд суттєвих невідповідностей з даними бухгалтерського обліку в частині розрахунків з бюджетом на загальну суму більш ніж 4,0 млн. грн, в результаті чого виникає істотний ризик заниження сум податкових зобов'язаностей та застосування відповідних штрафних санкцій в сумі близько 1,3 млн. гривень.	В ситуації, що описана вище, рекомендуємо наступне: 1. Провести звірку по розрахункам за податками, зборами та ЄСВ з органом Державної фіскальної служби та підтвердити коректність своїх розрахунків або відкоригувати суму зобов'язаностей відповідно до даних ЕКПП. 2. Розглянути можливість отримати розстрочення накопиченої суми податкового боргу в частині зобов'язаностей, що не відповідає визначенню безнадійного податкового боргу. В частині зобов'язаностей, що відповідає визначенню безнадійного податкового боргу – ініціювати процедуру списання. 3. Перевести дебіторську зобов'язаність ПП «Катюша» в рахунок погашення податкового боргу.	частково	—	—	За інформацією керівництва закладу відтермінування виконання заходів пов'язане із довготривалою відсутністю головного бухгалтера.
42	Київська міська клінічна лікарня № 7	16.12.2019 №070-5-13/42	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» в актах форми №КБ-2в за липень – вересень 2019 року обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту покрівлі будівлі Київської міської клінічної лікарні №7, розташованої за адресою: вул. Котельникова, 95 в Святошинському районі м. Кисва на загальну суму 313,5 тис. грн або 28,3% загальної вартості перевірених робіт, які КМКЛ №7 взято до обліку та частково оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 97,3 тис. грн або 8,8% та ризики втрат – 216,2 тис. грн або 19,5% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 97,3 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – вересень 2019 року. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	частково	93,4	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Усунути ризики зайвого перерахування підрядній організації ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» вартості виконаних будівельних робіт на суму 216,2 тис. гривень. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Так	220,1	—	
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Ресвізанти аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підприємною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ГЕОС» вартості виконаних будівельних робіт на вказаному об'єкті на суму 313,5 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 250,8 тис. грн) КП «Інженерний центр» завищено витрати з технічного нагляду на суму 4,5 тис. грн або 28,21% вартості виконаних робіт.	Усунути зайве перерахування КМКП №7 бюджетних коштів за надані послуги з технічного нагляду виконавцю КП «Інженерний центр» на суму 4,5 тис. гривень. Надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення зазначених порушень.	Ні	—	—	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
43	Комунальне підприємство "Київпаstrанс"	16.12.2019 №070-5-13/43	Керівництвом КП «Київпаstrанс», СТОА та ІЕРЦ не налагоджено та не забезпечено належного функціонування Центру, внаслідок чого ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших), документально та фактично жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпаstrанс», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадах по вул. Виборзькій, 111 не здійснював. При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) ІЕРЦ загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовуються для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо транспортних засобів, які не належать КП «Київпаstrанс» та не обліковуються на балансі СТОА. Зауважимо, що в ході проведення обстеження території, приміщень, будівель та споруд ІЕРЦ аудиторами виявлено близько 54 од. не облікованих транспортних засобів. Водночас, слід зазначити, що за умови надання вищезазначених об'єктів в орендне платне користування на підставі відповідних договорів оренди СТОА, на думку аудиторів, мала можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додатково доходів від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 926,7 тис. грн., при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б у сумі 463,35 тис. гривень.	КП «Київпаstrанс» та СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення власників транспортних засобів, які незаконно займають будівлі та споруди (бокси, гаражі, цехи тощо) ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення договірних орендних або інших відносин. КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку та затвердження концепції/програми розвитку Історичного експозиційно-реставраційного центру, привести фактичну діяльність Центру у відповідність до його функціональних завдань та обов'язків. КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку Центром та затвердження планів, виробничих програм з реставрації та зберігання зразків історичного рухомого складу КП «Київпаstrанс» на 2020 рік. СТОА забезпечити розроблення та затвердження посадової інструкції начальника ІЕРЦ. СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю по використанню та утриманню території, приміщень, будівель і споруд ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111.	Так Ні Ні Так Так	— — — — —	— — — — —	— Надані КП "Київпаstrанс" документи не містять інформації щодо виконання рекомендованих за результатами аудиту заходів. Надані КП "Київпаstrанс" документи не містять інформації щодо виконання рекомендованих за результатами аудиту заходів. — — —
			Керівництвом СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного збереження та утримання майна, а також проведення реставрації та відновлення транспортних засобів (експонатів), закріплених за Центром, внаслідок чого, на думку аудиторів, існують ризики щодо втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність.	КП «Київпаstrанс» та СТОА створити комісію та вжити заходів щодо визначення фактичного технічного стану транспортних засобів (експонатів), які закріплені за ІЕРЦ та розміщені по вул. Виборзькій, 111, у разі необхідності вжити заходів для залучення відповідних фахівців та експертів. КП «Київпаstrанс» та СТОА в подальшому на підставі висновків комісії та/або залучених фахівців/експертів визначити, які транспортні засоби (експонати) ІЕРЦ підлягають реставрації та відновленню, а які – зняттю з балансу шляхом списання, утилізації, реалізації тощо. КП «Київпаstrанс» та СТОА розробити план/виробничу програму реставрації та відновлення трамвайного вагону типу 2М № 919 (1928 року виробництва) із визначенням строків/термінів виконання робіт. А також, визначити осіб, відповідальних за зазначений процес. СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю за використанням та збереженням транспортних засобів (експонатів), закріплених за ІЕРЦ.	Так Так Ні Так	— — — —	— — — —	— — Згідно наданого КП "Київпаstrанс" висновку ДП "Дослідне конструкторське-технологічне бюро Інституту електрозварювання ім. Є.О. Патона НАН України" відновлення трамвайного вагону з метою подальшої
			КП «Київпаstrанс» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за Центром по вул. Виборзькій, 111, внаслідок чого допущено виникнення нестачі основних засобів в кількості 50 од. первісною балансовою вартістю 23,05 млн. грн. (залишковою вартістю 4,21 млн. грн.), що фактично підтверджена за результатами двох проведених позапланових інвентаризацій у листопаді 2018 та вересні 2019 року. Зокрема, слід наголосити, що КП «Київпаstrанс» та СТОА протягом тривалого часу (більше 2-х років) не налагоджено в ІЕРЦ належної системи контролю за використанням майна, внаслідок чого окремі транспортні засоби (експонати) безконтрольно експлуатуються та переміщуються працівниками Центру або іншими особами за межі території бази, що фактично призвело до виникнення їх нестачі в кількості 32 од. загальною первісною вартістю 5,75 млн. грн. (нульова залишкова вартість), чим створено ризик завдання територіальній громаді міста Києва матеріальних збитків (для визначення розміру збитків необхідно проведення незалежної експертної оцінки). Крім того, встановлено що КП «Київпаstrанс» та СТОА не вжито належних заходів реагування за встановленими у 2018 році фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, а саме, фактично не з'ясовано обставин виникнення нестачі майна та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб, шляхом проведення службового розслідування та звернення до відповідних правоохоронних органів, а також не відображено належним чином її результатів в бухгалтерському обліку, внаслідок чого створено ризик викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості активів та невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків.	КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення службового розслідування за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ. КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА, з метою визначення розміру збитків від встановлених інвентаризацією нестач, організувати проведення відповідної експертної оцінки майна в порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 №116. КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством. КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів. СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції. СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за ІЕРЦ.	Частково Ні Ні Ні Ні Так. Так.	— — — — — — —	— — — — — — —	Створено комісію з проведення службового розслідування. При цьому, не надано результатів проведеного комісією службового розслідування за встановленими фактами нестачі транспортних засобів. Згідно наданої КП "Київпаstrанс" інформації транспортні засоби, які обліковуються на балансі СТОА та встановлені в нестачі, знаходяться на території інших структурних підрозділів підприємства. Інформації КП "Київпаstrанс" щодо виконання рекомендованих заходів не надано. Інформації КП "Київпаstrанс" щодо виконання рекомендованих заходів не надано. —

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Керівництвом СТОА не забезпечено належного контролю за збереженням комунального майна, внаслідок чого окремі основні засоби, які обліковуються на балансі Станції, протягом тривалого часу (більше 4-х років) були закріплені за звільненими матеріально відповідальними особами, що фактично призвело до їх нестачі в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. та виникнення ризику невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків за рахунок матеріально відповідальних осіб.	СТОА вжити заходів щодо закріплення наявних на балансі СТОА основних засобів за матеріально відповідальними особами шляхом укладання відповідних договорів про матеріальну відповідальність.	Так.	—	—	—
				СТОА вжити заходів для встановлення причин та осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.	Так.	—	—	—
				СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів.	Ні	—	—	Наданий КП "Київпастранс" документ не містить інформації щодо виконання рекомендацій за результатами аудиту заходів.
				СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції.	Так.	—	—	—
				СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за Станцією по вул. Сим'їт Сосніних, 3/5.	Так.	—	—	—
			За результатами проведених контрольних заходів встановлено, що в СТОА відсутня належна система контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального, внаслідок чого до первинних документів (подорожніх листів) внесено недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, які протягом 2019 року використовувалися Станцією в господарській діяльності, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості 798,1 л (розрахунково) на загальну суму 15,57 тис. грн. та виникнення ризику понесення СТОА зайвих витрат (розрахунково) у сумі 28,88 тис. грн., за рахунок можливого списання пального в кількості 1481,2 л на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фактичного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах.	Забезпечити внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортних засобів, зокрема привести дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи (спідометрів) автомобілів, які використовуються Станцією в господарській діяльності.	Так.	—	—	—
			Крім того, аудиторами встановлено, що в СТОА відсутній належний контроль за оформленням подорожніх листів та внесенням до них достовірних даних/показників щодо фактичного пробігу транспортних засобів та використаного ними палива за відповідний період транспортної роботи (день, місяць тощо), внаслідок чого Станцією протягом 2019 року зайво списано пального марки А-92 в кількості 186,5 л (розрахунково) на загальну суму 3,64 тис. гривень.	Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до зайвого списання пального в кількості 984,6 л на загальну суму 19,21 тис. грн., та забезпечити відшкодування його вартості.	Так.	19,2	—	—
				Наказом по СТОА призначити осіб, відповідальних за оформлення та внесення до подорожніх листів достовірних даних/показників обліку фактичної транспортної роботи автомобілів та використаного ними пального. Також, призначити особу, відповідальну за списання палива по транспортних засобах, які задіяні в господарській діяльності Станції, та перевірку даних/показників, внесених до подорожніх листів.	Так.	—	—	—
			КП «Київпастранс» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено випадки використання частини об'єкту оренди не за цільовим призначенням, безконтрольного та безоплатного використання територій і приміщень прилеглих до об'єктів оренди (без укладання відповідних договорів оренди), чим спричинено виникнення ризику недоотримання доходів від оренди майна, як самим підприємством, так і бюджетом міста Кисва.	КП «Київпастранс» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на оформлення договорів орендних відносин з суб'єктом господарювання ТОВ «Ватмір-1» щодо використання нежитлового складського приміщення площею 6,7 кв.м, яке знаходиться на території структурного підрозділу СТОА ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та на момент проведення аудиту використовувалося зазначеним суб'єктом безоплатно.	Так.	4,4	—	—
			Зокрема, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» поряд з орендованими об'єктами безоплатно використовує нежитлове складське приміщення площею 6,7 кв.м. для власних господарських потреб, внаслідок чого СТОА протягом 2019 року недоотримано доходів від оренди майна щонайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно бюджетом міста Кисва частинні надходження (50%) - 2,21 тис. гривень.	КП «Київпастранс» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на врегулювання питання щодо використання суб'єктом господарювання ТОВ «Ватмір-1» прилеглої до об'єкта оренди території СТОА по вул. Сим'їт Сосніних, 3/5, яка використовується зазначеним суб'єктом для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), шляхом укладання з суб'єктом господарювання відповідного договору, або вжити заходів для звільнення зазначеної території від майна орендаря.	Так.	—	—	—
			Також, встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» поряд з об'єктом оренди використовує безоплатно та без належного оформлення договорів орендних відносин огорожену парканом територію СТОА площею близько 700 кв.м. (яка має обмежений доступ для працівників Станції) для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик недоотримання Станцією та бюджетом міста Кисва належних надходжень від оренди комунального майна.	КП «Київпастранс» спільно з СТОА звернутись до орендаря ФОП Кокотів В.В. щодо врегулювання питання розміщення в орендованих приміщеннях відповідних торговельних автоматів шляхом отримання відповідного дозволу/погодження від орендодавця майна – Департаменту комунальної власності м.Кисва.	Так.	—	—	—
			Зуважимо, що за умови надання вищезазначеної території (земельної ділянки) в орендне платне користування бюджет міста Кисва мав можливість щорічно отримувати додаткові доходи від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 56,12 тис. гривень.	КП «Київпастранс» спільно з СТОА вжити належних заходів щодо посилення контролю за використанням комунального майна, переданого в оренду, шляхом проведення один раз на півроку перевірок фактичного використання майна з обов'язковим складанням відповідних актів перевірки (розробити внутрішній регламент таких перевірок та затвердити наказом по СТОА).	Так.	—	—	—
			Керівництвом СТОА не забезпечено ефективного та продуктивного використання комунального майна, закріпленого за Станцією, внаслідок чого окремі площі виробничих приміщень СТОА, які розміщені по вул. Сим'їт Сосніних, 3/5, використовуються нестворюваним стороннім суб'єктом господарювання для здійснення власної господарської діяльності (розміщення торговельного автомату з продажу кави) безоплатно та без належного оформлення договорів орендних відносин, чим завдано фінансових втрат Станції на загальну суму 4,66 тис. грн. у вигляді недоотриманих доходів від оренди майна та понесених зайвих витрат на оплату комунальних послуг (електроенергії).	Вжити заходів щодо встановлення власника торговельного автомата з продажу кави, який незаконно розміщено на території СТОА в будівлі виробничої ділянки №3, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення із власником автомата належних договорів орендних відносин та укладання договору на відшкодування витрат по утриманню майна (комунальних послуг).	Так.	—	—	—
				Вжити належних організаційно-правових заходів щодо нарахування та стягнення з власника торговельного автомата коштів у сумі 1,75 тис. грн. за фактично спожиті автоматом протягом 2018 - 2019 років комунальні послуги (електроенергія). Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтвердуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг тощо).	Так.	1,8	—	—

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			СТОА не забезпечено своєчасного та повного нарахування орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датеко», які на підставі договорів оренди використовують нежитлові приміщення Станції по вул. Виборзькій, 111 та вул. Сим'ї Сосніних, 3/5, плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, внаслідок чого бюджетом міста Києва протягом 2017 та 2018 років недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі 93,26 тис. гривень.	Здійснити нарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датеко» недоотриманої протягом 2017 та 2018 року плати (суми земельного податку) за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, у загальній сумі 93,26 тис. грн. (ТОВ «Ватмір-1» - 2,46 тис. грн., ТОВ «НД Датеко» - 90,8 тис. грн.) Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).	Так.	2,5	—	—
				Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендарям відповідної плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальної особи.	Так.	—	—	—
			Працівниками СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, не забезпечено належного контролю за внесенням достовірних даних до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по оплаті комунальних послуг на загальну суму 21,85 тис. грн. та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії, використанням та утриманням електричних мереж, у сумі 4,37 тис. гривень. Крім того, працівниками СТОА при проведенні розрахунків за фактично спожиту суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія Ровікс» у січні 2018 року електроенергію не застосовано передбаченою умовами договору додаткової надбавки в розмірі 20% за використання та утримання електричних мереж, внаслідок чого Станцією недоотримано доходів від надання платіжних послуг у сумі 4,71 тис. гривень.	Здійснити донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з суб'єктів господарювання (субспоживачів електроенергії) - ФОП Кокоша В.В. (3,83 тис. грн.), ТОВ «Ватмір-1» (4,35 тис. грн.), ПрАТ «Київстар» (3,12 тис. грн.), ОГК «Життєвий» (2,78 тис. грн.) та ТОВ «Компанія Ровікс» (16,85 тис. грн.) недоотриманих СТОА за період січень-серпень 2018 року коштів за фактично надані послуги з технічного забезпечення електропостачанням. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).	Так.	30,9	—	—
				Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання (субспоживачам електроенергії) плати за фактично спожиту ними електроенергію та інші послуги, пов'язані із забезпеченням електропостачанням.	Так.	—	—	—
			СТОА не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до субспоживачів електроенергії ОГК «Життєвий» передбачених умовами договору штрафних санкцій у вигляді пені за несвочасну оплату фактично отриманих протягом 2018 – 2019 років послуг з технічного забезпечення електропостачанням, внаслідок чого Станцією в зазначеному періоді недоотримано додаткових доходів від надання платіжних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.	Здійснити нарахування пені ОГК «Життєвий» за прострочення платежів за фактично надані СТОА протягом січня-березня, травня, липня та серпня 2019 року послуги з технічного забезпечення електропостачання та вжити відповідних організаційно-правових заходів щодо її стягнення. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).	Так.	4,5	—	—
				Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання пені (штрафних санкцій) за несвочасну оплату фактично отриманих послуг.	Так.	—	—	—
44	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	19.12.2019 №070-5-13/44	КП "Київпастранс" та СТОА за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-10, притягнуті до відповідальності винних осіб.	Так.	—	—	—	
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» в актах за вересень – грудень 2017 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 353,19 тис. грн або 3,38% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 353,19 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 353,19 тис. гривень.	Ні	—	—	Підрядна організація ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 353,19 тис. грн
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» в акті за грудень 2017 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту та з улаштування футбольного поля зі штучним покриттям стадіону «ТЕМП» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 26,219 тис. грн або 3,32% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 26,219 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,219 тис. гривень.	Ні	—	—	Підрядна організація ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ ГРУП» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 26,219 тис. грн

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 3 855,668 тис. грн або 19,54% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 855,668 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3 855,668 тис. гривень.	Частково	26,0	–	Підрядна організація ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 3 829,585 тис. грн
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	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 «КІЇВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	–
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» по договору від 20.08.2018 №2008 на суму 3 855,668 тис. грн і ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 3 753,1 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 ТОВ «МЕГ АБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати з технічного нагляду на суму 56,296 тис. грн або 15,6% вартості перевірених робіт.	Усунути зайве перерахування УБАЗ Святошинської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду підрядній організації ТОВ «МЕГ АБУД ЕКСПЕРТ» на суму 56,296 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 56,296 тис. гривень.	Частково	0,04	–	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендацій
			Завищення проєктною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт зовнішнього електропостачання стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проєктних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 223,964 тис. грн або 89,77% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 223,964 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 223,964 тис. гривень.	Ні	–	–	Проектувальник ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 223,964 тис. грн
			Завищення проєктною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проєктних робіт за вересень 2018 року на загальну суму 277,835 тис. грн або 46,48% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 277,835 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за вересень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 277,835 тис. гривень.	Ні	–	–	Проектувальник ТОВ «БЕСТ КОНСТРАКШН» не погоджується з висновками аудиту щодо завищення вартості та обсягів робіт на суму 277,835 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проєктно-вишукувальних робіт під час укладання договорів та акту приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Особі відповідальні за проведення робіт з капітального ремонту стадіону «ТЕМП» на вул. Генерала Вітрука, 10-А у Святошинському районі м. Києва, звільнені керівництвом УБАЗ Святошинської РДА за власним бажанням
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	–
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	–	–	–

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Ресвізанти аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Відсутність на оформлених направленнях для проведення планових (позапланових) заходів державного контролю та складених за результатами проведення таких заходів актах проставлених індексів з подальшим записом у реєстраційних формах необхідних відомостей про такі документи та забезпечення формування єдиних справ розпорядчих документів, що приймаються Департаментом під час здійснення кожного заходу державного контролю, негативно впливають на процес внутрішнього контролю за управлінням інформаційними потоками та інформаційної безпеки, контролю виконання і оперативного використання наявної в документах інформації, створює сприятливі умови для приховування та маніпулювання кількісно-якісними результатами діяльності Департаменту під час організації та здійснення контрольних функцій.	Розпорядчим документом впровадити обов'язковість проставлення індексів на оформлених направленнях для проведення планових (позапланових) заходів державного контролю та складених за результатами проведення таких заходів актах з подальшим записом у реєстраційних формах необхідних відомостей про такі документи та формування та зберігання єдиних справ розпорядчих документів, складених під час або за результатами здійснення кожного заходу державного контролю.	Ні	—	—	Департамент не погоджується з рекомендацією аргументуючи це невизначеністю в нормативно-правових актах, які регулюють відносини у сфері державного архітектурно-будівельного контролю, процедури присвоєння реєстраційного номеру та ведення окремого обліку зазначених вище документів.
			На теперішній час є актуальною та потребує активізації робота щодо підключення Департаменту до Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) з подальшим внесенням до зазначеної системи визначених законом відомостей про здійснені заходи державного контролю та доповнення відомостей про такі заходи, що підлягають оприлюдненню на офіційному веб-сайті Департаменту.	Активізувати роботу щодо підключення до Інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю) з подальшим внесенням до зазначеної системи визначених законом відомостей про здійснені заходи державного контролю.	Так	—	—	
				Забезпечити оприлюднення та внесення на офіційний веб-сайт всіх відомостей, визначених частиною другою статті 4-І Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності».	Так	—	—	
46	Комунальне підприємство "Ватутинськінвестбуд"	23.12.2019 №6070-5-13/46	Завищення підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» в актах за грудень 2018 року - липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 150,722 тис. грн або 4,7% загальної вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 150,722 тис. грн по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СТРОЙМОНТАЖСЕРВІС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 150,722 тис. гривень.	Так	150,7	—	
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передавати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виваленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
			Внаслідок незалежного проведення КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з підрядними організаціями на виконання будівельних робіт, неефективно використано бюджетних коштів на суму 76,969 тис. грн або 2,3%.	Наказом по КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	77,0	—	—
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,803 тис. грн або 13,53% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» в повному обсязі.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,803 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ЕОПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за липень 2018 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,803 тис. гривень.	Так	0,8	—	—

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2019 року призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,671 тис. грн або 8,05% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» в повному обсязі.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,671 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ-500» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за липень 2019 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,671 тис. гривень.	Так	0,7	—	—
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
				Внаслідок не дотримання вимог п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва КП «ВАТУТІНСЬКІНВЕСТБУД» в актах за грудень 2018 року та серпень 2019 року завищено витрати на виконання інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляду) на суму 8,60 тис. грн або 10,47% вартості виконаних робіт на об'єкті реконструкції нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Так	8,6	—	—
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів інженерно-організаційних робіт (утримання служби замовника, в т. ч. технагляду) (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Так	—	—	—
47	Управління екології та природних ресурсів, КП "Плесо"	28.12.2019 №070-5-13/47	Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виланих вихідних даних для проєктування та їх умов, в частині здійснення заходів з берегоукріплення, інженерної підготовки та/або благоустрою територій та неврахування містобудівної документації, Управлінням екології та природних ресурсів та КП «Плесо» ініційовано виконання за рахунок бюджетних коштів робіт з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва, здійснення яких, на думку аудиторів, зазначеними вихідними даними та містобудівною документацією покладено на приватних забудовників (ПРАТ «Дарницький комбінат будівельних матеріалів»), в результаті чого допущено покриття витрат сторонніх організацій на суму 41,9 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму та створено ризик втрат на суму 49,8 млн гривень (невикористана сума передбачених асигнувань). При цьому, слід відмітити, що підрайдою організацією, яка виконує на замовлення КП «Плесо» роботи з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки та роботи з будівництва прилеглого житлового комплексу, є одна й та ж сама юридична особа (ТОВ «БК «Місьбудінвест»). Також, КП «Плесо» всупереч ч.1 ст. 37 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» не отримано дозвіл на початок будівельних робіт з берегоукріплення, в зв'язку з чим Департаментом з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва накладено штраф за правопорушення у сфері містобудівної діяльності у сумі 742,6 тис грн, який на момент аудиту не сплачено, в результаті чого існує ризик втрат на зазначену суму.	Управлінням екології та природних ресурсів розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ПРАТ «Дарницький комбінат будівельних матеріалів») перед бюджетом міста Києва понесених витрат на будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м.Києва.	Частково	—	—	Недостатнє вжиття заходів. Управлінням екології направлено ПРАТ «Дарницький комбінат будівельних матеріалів» лист-вимогу (від 12.03.2020 №077-1239) щодо компенсації зазначених в аудиторському звіті витрат та надання пропозиції щодо подальшої компенсації витрат за виконані роботи будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки.
				Розглянути можливість подальшого припинення виконання робіт з будівництва берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва за рахунок бюджетних коштів із внесенням відповідних змін та одночасним залученням до таких робіт коштів забудовника.	Частково	—	—	Недостатнє вжиття заходів. Повідомлено, що заходи вживаються (внесення коригування до проєкту в частині перегляду витрат в бік зменшення - виключення робіт з благоустрою), підтверджуючі документи не надані.
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва» на загальну суму 19154,0 тис. грн, а також витрати не підтверджені документально, що створило ризик втрат – 11244,0 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 19154,0 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва», усунути ризик втрат на суму 11244,0 тис. гривень.	Частково	2314,8	—	Недостатнє вжиття заходів. Згідно інформації КП "Київекспертиза" (листи від 16.03.2020 №304-130, від 15.04.2020 №304-206), завищення вартості робіт зменшено на 2314,8 тис. грн внаслідок перерахунків КП "Київекспертиза" за результатами перевірок, якими встановлено часткове виконання робіт. Здійснено перерахунок завищення вартості робіт та послуг з технічного нагляду (згідно перерахунків завищення робіт склало 16296,8 тис. грн, робіт з технічного нагляду - 154,8 тис. грн). Залишок відшкодувань - 16839,2 тис. гривень.

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою прибережної зони озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 585,7 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 585,7 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою прибережної зони озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва».	Ні	–	–	Відсутність вжиття заходів. Згідно листів КП «Київекспертиза» від 16.03.2020 №304-130, від 15.04.2020 №304-206 після розгляду інформації про вжиті заходи суми завищення залишаються незмінними.
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «Плесо» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво системи аерації та благоустрою озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 104,2 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 104,2 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Будівництво системи аерації та благоустрою озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва».	Ні	–	–	Відсутність вжиття заходів. Згідно листів КП «Київекспертиза» від 16.03.2020 №304-130, від 15.04.2020 №304-206 після розгляду інформації про вжиті заходи суми завищення залишаються незмінними, а заходи не можуть вважатись достатніми.
48	Департамент житлово-комунальної інфраструктури, КП «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»	28.12.2019 №070-5-13/48	Внаслідок відсутності належної комунікації між структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) стосовно обміну інформації щодо наявності/відсутності виданих містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки в частині здійснення заходів з берегоукріплення та/або інженерного захисту територій від підтоплення, неналежної та непрямої, на думку аудиторів, організації фінансового забезпечення робіт із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій за рахунок коштів спеціального фонду бюджету міста Києва, а не за рахунок коштів резервного фонду на умовах повернення та/або власних коштів суб'єктів господарювання, допущено покриття витрат сторонніх організацій, чим завдано втрат бюджету міста Києва в сумі 31,7 млн грн (в тому числі – КП «КБР» - 29,5 млн грн, КП «Плесо» - 2,2 млн грн), та створено ризик втрат бюджетних коштів в сумі 123,9 млн гривень.	ДЖКІ розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) механізм компенсації забудовником (ТОВ «Десорбуд») перед бюджетом міста Києва понесених витрат на протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва та регулювання рівня водойми озера Глинка з виконанням берегоукріплення та благоустрою південної її частини. Розробити та ініціювати перед виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) внесення змін до Регламенту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в частині погодження проєктів розпорядження, що стосуються виконання протизсувних робіт, інженерної підготовки територій, їх благоустрою тощо Департаментом містобудування та архітектури на предмет наявності/відсутності виданих відповідних умов в містобудівних умовах та обмеженнях забудови земельних ділянок. Розглянути можливість подальшого припинення виконання протизсувних робіт на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва та регулювання рівня водойми озера Глинка з виконанням берегоукріплення та благоустрою південної її частини за рахунок бюджетних коштів із внесенням відповідних змін та одночасним залученням до таких робіт коштів власника земельної ділянки (забудовника).	Ні Ні Ні	– – –	– – –	Відсутність вжиття заходів. Інформація щодо вжиття заходів не надана. Рекомендація недостатньо сприймається. Відсутність вжиття заходів. Інформація щодо вжиття заходів не надана. Рекомендація недостатньо сприймається. Відсутність вжиття заходів. Інформація щодо вжиття заходів не надана. Рекомендація недостатньо сприймається.
			Внаслідок неналежного виконання з боку КП «КБР» функцій замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» встановлені завищення вартості робіт по об'єкту «Протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва» на загальну суму 396,3 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 396,3 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Протизсувні роботи на схилі озера Глинка в районі провулку Академіка Філатова у Печерському районі міста Києва».	Частково	257,7	–	Недостатнє вжиття заходів. Згідно висновків КП «Київекспертиза» (листи від 12.03.2020 №304-126, від 16.04.2020 №304-211) зараховано як відшкодування завищення вартості робіт коригування проєктної документації ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «НВП «Київпроект» (252,5 тис. грн), залишається не врахованою сума завищення ДП «ДНДЦБК» (138,4 тис. грн). Також, згідно листа КП «КБР» 10.04.2020 №247/3-374 надано копію платіжного документу (платіжне доручення від 02.04.2020 №3) по сплаті в бюджет м. Києва 5,4 тис. грн.
Всього:						29 393,6	199 070,7	

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