



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, e-mail: office@kyivaudit.gov.ua,
kyivaudit.gov.ua, Контактний центр міста Києва 15 51, ЄДРПОУ 34765257*

21.01.2019 № 070-5-18/125

Голові постійної комісії Київської
міської ради з питань бюджету та
соціально-економічного розвитку
Страннікову А. М.

Звіт про результати діяльності
за 2018 рік

Шановний Андрію Миколайовичу!

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 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 3 районах та 4 департаментах, а саме: сектор з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації, відділ з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації, сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації, відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури, відділ фінансового контролю та аудиту Департаменту соціальної політики, відділ внутрішнього фінансового аудиту Департаменту охорони здоров'я, сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту житлово-комунальної інфраструктури.

Також в Святошинській, Дарницькій, Оболонській, Солом'янській Печерській та Подільській в місті Києві державних адміністраціях призначено головних спеціалістів з питань внутрішнього фінансового контролю та в Управлінні праці та соціального захисту населення Печерської районної в місті Києві державної адміністрації створено сектор внутрішнього фінансового контролю.

Сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту Голосіївської та Дніпровської районних в місті Києві державних адміністрацій створено в грудні 2018 року. Результати їх діяльності будуть відображені у подальших звітах.

В інших головних розпорядників призначено посадових осіб, на яких покладено повноваження щодо проведення внутрішнього фінансового контролю.

За звітний період Департаментом та підрозділами ВФКА проведено 118 аудитів, з них 94 фінансових і відповідності та 24 ефективності.

За результатами проведених аудитів встановлено фінансових порушень на загальну суму **445 312,8 тис. грн**, а саме: порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму 134 004,9 тис. грн, та порушення, що не призвели до втрат, на суму 311 307,9 тис. грн.

Усунуто порушень на загальну суму 70 822,3 тис. грн.

Надаємо деталізовану інформацію про діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі - Департамент) за 2018 рік.

За 2018 рік загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становить **174,9 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій) **56,2 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **21,6 млн грн**.

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. *Попереднього аудиту*, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **1552,1 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **1278,9 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **24,0 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **15,6 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **82,0 млн грн**;

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **403,8 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **41,8 млн грн**;

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,9 млн грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100,0 до 300,0 тис. грн.

2. Поточного аудиту:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **18,9 млн грн;**

- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **5,0 млн грн.**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **1261,6 млн грн;**

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **40,2 млн грн;**

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

- попереджено втрат за результатами аудитів – **4,3 млн грн;**

- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **48,7 млн грн.**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено 73 аудити, з них 38 планових та 35 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **431,7 млн грн;**

- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **291,8 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **60,3 млн грн** (у тому числі за 2018 рік – 28,9 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 31,4 млн грн), з них відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів – 17,5 млн грн;

- надано рекомендацій – **545**, з них станом на 31.12.2018 враховано – **297** (додаток 2).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **46** (в тому числі звільнено із займаних посад – 2 особи, оголошено догани – 16 особам, позбавлено премій, надбавок – 24 осіб, оголошено попередження – 4 особам).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за 2018 рік **передано до правоохоронних органів 45** матеріалів аудитів, з них передано вперше **31** (по матеріалах аудитів, закінчених за 2018 рік – **23**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.12.2018 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **122** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених у 2018 році – **19** кримінальних проваджень.

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами підготовлено 29 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по 17 кримінальних провадженнях обвинувачувальні акти передано до суду.

5. Крім того, працівники Департаменту на виконання доручень Прем'єр - міністра України від 03.04.2018 №13342/2/1-18, від 23.04.2018 №13342/35/1-18, від 23.04.2018 №13342/58/1-18, від 30.05.2018 №13342/112/1-18, від 25.07.2018 № 30411/0/-118 та від 27.09.2018 № 38384/0/1-18 брали участь у перевірках дотримання актів законодавства, договорів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, в тому числі за рахунок бюджетних коштів.

За результатами проведених перевірок було встановлено завищення виконаних будівельних робіт на загальну суму **6 602,6 тис. грн**, що призвело до фінансових втрат.

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

- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену загально-статистичну інформацію щодо результатів аудитів, проведених за I квартал 2018 року та за I півріччя 2018 року;

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

- узагальнено та проаналізовано інформацію щодо оцінки ризиків та впровадження контрольних заходів структурними підрозділами КМДА та РДА на 2018 рік. Загальна кількість заходів складає 375 одиниць. Інформацію спрямовану на зменшення корупційних ризиків передано в Управління запобігання корупції для розробки антикорупційної програми КМДА на 2018 рік, що була затверджена розпорядженням КМДА від 26.04.2018 № 701. На основі зібраних даних було здійснено проміжний та річний моніторинг впровадження зазначених заходів;

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

- Департаментом розроблено проект порядку організації системи внутрішнього контролю та управління ризиками у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних у місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва (далі – Порядок). Проект Порядку перебуває у підготовчій стадії для передання на погодження та затвердження у визначеному порядку.

6. Опрацьовано 5148 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

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

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

1. Незабезпечення замовниками будівництва достатньо якісного контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт та відсутність кваліфікованих фахівців у замовників будівництва призводить до завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Загальна сума завищень за 2018 рік становить 72,1 млн грн.

2. Недостатній контроль з боку замовника будівництва (КП «Київміськсветло») за виконанням робіт з будівництва мережі архітектурно декоративного підсвічування дерев призвів до встановлення на об'єкті світильників, технічні характеристики яких не відповідають вказаним в тендерній документації, внаслідок чого існує ризик завищення вартості виконаних робіт. Загальна вартість світильників, включених в акти виконаних робіт, складає 2,09 млн гривень.

3. Внаслідок неналежного контролю відповідальних працівників (КП «Інженерний центр» та КП «Київпастрас») за своєчасністю та відповідністю закриття авансів, виданих підрядним організаціям, замовниками використано кошти у сумі 4654,8 тис. грн з порушенням вимог чинного законодавства (в т. ч. фінансові порушення, що призвели до втрат – 1580,4 тис. грн; використано кошти з ризиком втрат – 3074,4 тис. грн).

4. Внаслідок не проведення замовниками робіт по районах міста Києва (10 районних державних адміністрацій міста Києва) належного аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів і конструкцій призвело до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків, за цінами вищими усереднених цін в м. Києві рекомендованих Мінрегіонбудом на металопластикові вироби розрахунково на суму 3,7 млн гривень.

5. Внаслідок недотримання замовниками та підрядниками робіт (Голосіївський район) загальних правил будівництва, допущено проведення робіт з капітальних ремонтів житлових будинків з високою категорією складності без розробленої та затвердженої проектної документації та проведеної їх експертизи, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму 830,65 тис. гривень.

6. Недостатній контроль з боку замовників будівництва по районах міста Києва (9 районних державних адміністрацій міста Києва) під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвів до оплати додаткових витрат по роботах, проведення яких не передбачені дефектними актами та локальними

кошторисами, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму 4,6 млн гривень.

7. Внаслідок застосування неправильних (завищених) норм, коефіцієнтів та розцінок, що включені до актів приймання виконаних будівельних робіт, завищено вартість робіт з капітального ремонту на 788,1 тис. гривень.

8. Виявлено факт укладання (Управління освіти Оболонської РДА) договорів на виконання робіт з технічного нагляду з двома суб'єктами (КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., який одночасно є керівником обох підприємств – виконавців робіт, чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 та створено конфлікт інтересів, наслідком якого є недоотримання (втрата) доходів комунального підприємства на загальну суму 290,7 тис. гривень.

9. Встановлені випадки недотримання замовниками (6 із 10 РДА міста Києва) вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму 2,1 млн. грн за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання додаткових коштів.

10. Внаслідок виконання і оплати робіт з капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Печерського та Шевченківського районів понад затверджені Програмою обсяги асигнувань до по-адресних переліків та видів робіт бюджетні кошти використані понад асигнування у розмірі 700,0 тис. гривень.

11. У зв'язку зі здійсненням оплати за виконані роботи із заміни вікон за рахунок коштів, що передбачалися на виконання капітального ремонту зливостічних мереж в Дніпровській РДА кошти у розмірі 157,0 тис. грн використані не за цільовим призначенням.

12. Поширена практика у всіх районах міста Києва включення вартості експертизи кошторисної документації до актів форми КБ-2в, що не відповідає ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

13. Визначення декількох замовників окремих видів робіт на одному об'єкті, що спричинює затягування робіт на об'єктах, їх неякісне, неповне та незбалансоване виконання (Замовники КП «Київбудреконструкція та Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації під час виконання ремонтно-будівельних робіт у ЗНЗ 200 та ДНЗ 599).

➤ в управлінні комунальним майном та його використанні:

14. Неналежна організація виконання доручень керівництва КМДА щодо погашення заборгованості з перерахування частини (25%, 50%) надходжень від орендної плати призводить до недоотримання бюджетом м. Києва значних доходів.

15. Внаслідок не перерахування КП «Київреклама» частини отриманих коштів (87,5%) від плати за розміщення рекламних засобів на об'єктах

комунальної власності та внаслідок неналежного контролю за повнотою вказаних надходжень з боку балансоутримувачів (КП «Київміськсвітло»), протягом травня - грудня 2015 року та січня - лютого 2016 року недоотримано доходів у сумі 0,6 млн грн.

16. Внаслідок неврахування об'єктивної потреби бюджетних коштів на електроенергію по відношенню до фактичних обсягів споживання, одержувачами бюджетних коштів (КП «Київміськсвітло») в 2017 році здійснено авансування за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах більших, ніж буде використано в межах бюджетного року на суму 6,95 млн. грн.

17. Внаслідок виготовлення за рахунок бюджетних коштів в 2011 році замовником (КП «Київміськсвітло») проектно-кошторисної документації, яка на даний час втратила своє практичне застосування, створено ризик відсутності економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації на загальну суму 1,18 млн. грн.

18. Неналежне функціонування контролю за своєчасністю та повнотою відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій щодо не відображення в обліку створених власними силами об'єктів основних засобів, призвело до заниження вартості активів (КП «Київміськсвітло») на суму 0,15 млн. гривень.

19. Внаслідок неналежного здійснення ліквідаційною комісією ММВП «Профілактична дезінфекція» усіх повноважень по управлінню справами підприємства допущено уступку права отримання доходу від розміщення телекомунікаційного обладнання на користь КП «Профдезінфекція», що призвело до недоотримання доходу ММВП впродовж 2015-2017 років в сумі 86,4 тис. гривень.

20. Відсутність належного контролю за обліком майна призвело до встановлення в ММВП «Профілактична дезінфекція» нестачі основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса) балансовою вартістю станом на 2005 – 2017 роки - 28,6 тис. гривень, які на момент продажу будівлі по вул. Фрунзе, 121-А знаходились разом з будівлею, та не ввійшли до переліку приватизації.

21. Внаслідок фактичного використання орендарями площі КП «Житній ринок» більшої ніж зазначено в договорах оренди Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 343,06 тис. грн, в т. ч. бюджетом м. Києва – 171,53 тис. гривень.

22. Внаслідок фактичного використання користувачами площі ринку більшої ніж зазначено в договорах про надання послуг для забезпечення торгівлі КП «Житній ринок» недоотримано доходів розрахунково у сумі 55,514 тис. гривень.

23. Відсутність належного контролю за станом зберігання комунального майна призвело до виявлення в КП «Житній ринок» нестачі матеріальних цінностей в кількості 166 одиниць загальною вартістю 343,08 тис. гривень.

24. Внаслідок зволікання керівництвом КП «Житній ринок» у вирішенні питань з організації виконання робіт з реконструкції будівлі ринку протягом 2017 – 9 місяців 2018 років не були освоєні кошти, передбачені Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва, у розмірі 2 754,70 тис. гривень.

➤ **в управлінні земельних відносин:**

25. Недосконала організація здійснення заходів призвела до систематичних випадків недотримання Департаментом земельних ресурсів встановлених строків опрацювання клопотань та довготривалого розгляду документації, пов'язаної з укладанням (поновленням) договорів оренди земельних ділянок, що призводить до можливого недоотримання бюджетом міста Києва близько 147 млн. грн., в т. ч.: за рахунок тривалого підготовки договорів оренди - 117,0 млн., від несвоєчасно поновлених договорів оренди - 30,0 млн. гривень.

26. Внаслідок невиконання колишнім керівництвом КП «Київський інститут земельних відносин» поставлених завдань Київської міської державної адміністрації в частині землеустрою встановлені втрати бюджету м. Києва на суму 4022,8 тис. грн, ризик втрат підприємства - 165,9 тис. грн;

27. Недостатній контроль колишнього керівництва КП «Київський інститут земельних відносин» за витратами на оплату праці та оренду обладнання призвів до ризику втрат в загальній сумі 4127,6 тис. грн.

28. Підконтрольними Департаменту земельних ресурсів КП «Київський інститут земельних відносин» та КП «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі», на підставі укладених з двома фізичними особами (посадовими особами) ліцензійних договорів, неправомірно використовувалось програмне забезпечення для надання на платній основі неприбуткових їм та безкоштовних адміністративних послуг. Впровадження зазначеного механізму дозволило вказаним фізичним особам отримати за 2015-2018 роки грошові кошти від комунальних підприємств у вигляді роялті в сумі 2,3 млн. гривень.

29. В КП «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі» застосована неефективна управлінська модель укладання договорів цивільно-правового характеру на суму 234,2 тис. грн., що мають ознаки трудових договорів, та поширена практика укладання таких договорів з нештатними працівниками, які фактично дублюють аналогічні функції штатних працівників, внаслідок чого підприємством понесено втрати в сумі 54,8 тис. гривень.

➤ **в організації контролю за станом благоустрою:**

30. Внаслідок неналежного контролю за оформленням дозвільних документів при виконанні робіт з ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, в ході яких порушено благоустрій території міста, замовником будівництва (КП «Київміськсвітло») не отримувались контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання робіт, як це визначено Правилами благоустрою м. Києва.

31. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськсвітло» за напрямками використання коштів, отриманих від реалізації металобрухту, Підприємством не спрямовано на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою кошти у сумі 0,12 млн. гривень.

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

32. Неналежний контроль на окремих підприємствах за розрахунками з контрагентами призводить до списання дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минув, по якій не вжито передбачених законодавством заходів і, як наслідок, до втрат/ризиків втрат активів.

33. Неналежний контроль на окремих підприємствах за розрахунками з контрагентами призводить до несвоєчасного списання кредиторської заборгованості, термін сплати по якій минув, і, як наслідок, до завищення боргових зобов'язань в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності підприємств.

34. Під час оцінки діяльності комунального підприємства «Міський магазин» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном встановлено невиважені управлінські рішення керівництва щодо передачі в компетенцію однієї посадової особи всіх повноважень по контролю взаємопов'язаних фінансових операцій щодо надходження та використання готівкових коштів, у тому числі щодо обов'язків головного бухгалтера, касира, бухгалтера по нарахуванню та виплаті заробітної плати, веденню касових та банківських операцій, а також голови інвентаризаційної комісії, створили загрозу безконтрольної діяльності в частині прийняття ним рішень з незаконного використання активів підприємства, що призвело до незаконних витрат на загальну суму 1,7 млн. грн.

➤ в організації протиожеледних заходів:

35. Під час оцінки діяльності Департаменту транспортної інфраструктури (КП ШЕУ районів м. Києва) щодо відповідності використання технічної солі передбаченим відповідним нормам, виявлено перевищення норм витрачання технічної солі при розподілі технологічних матеріалів під час снігоочищення вулиць та доріг у загальній кількості 5031,57 т. Встановлено, що відповідними підрозділами неналагоджено належного контролю за використанням технічної солі, не розроблені відповідні нормативно-розпорядчі акти на підприємствах, які визначатимуть порядок, терміни, норми використання технічної солі тощо. Вищезазначене призвело до ризику безпідставного витрачання коштів у розмірі 1,23 млн. грн (Дарницького – 0,1 млн. грн; Подільського – 0,43 млн. грн; Святошинського – 0,7 млн. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1,8 млн. грн (Дарницького – 0,06 млн. грн; Подільського – 0,96 млн. грн; Святошинського – 0,69 млн. грн; Шевченківського – 0,09 млн. гривень).

➤ в організації закупівель соціальних послуг та засобів технічної реабілітації:

36. Департаментом соціальної політики у договорах про надання соціальних послуг чітко не визначено детальну інформацію щодо обсягу, періодичності, змісту та якості соціальних послуг, їх тривалості та строків надання, відсутній розрахунок вартості послуг, що призвело до неефективного витрачання коштів з ризиком потенційних втрат на суму 676,16 тис. грн.

37. Закуплено технічні та інші засоби реабілітації, які тривалий час знаходяться на відповідальному зберіганні та не використовуються, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з потенційними втратами розрахунково на суму 2367,89 тис. грн.

38. За результатами вибіркового дослідження виявлено, що у Департаменті станом на 01.06.2018 на залишках зберігається закуплених 19.12.2017 ходунків на колесах ХКД-14 та ХКД-03, подушок протипролежневих, столів приліжкових медок (МЕД 06-027), - 100%, 74%, 78,12% та 25,26% від закупленої кількості відповідно; закуплених 03.10.2017 крісел-стілців СТД-04 - 18,5% від закупленої кількості; закуплених 06.10.2017 сидіння для ванни поглибленого (МЕД 05-006) - 27,36% від закупленої кількості; закуплених 27.11.2017 ліжок з електричним приводом та механічним приводом – 20% та 66% відповідно, що свідчить про відсутність системного аналізу потреб закупівель та неефективне витрачання коштів.

39. Також допущено здійснення закупівель технічних та інших засобів реабілітації за цінами, які перевищують Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 775,76 тис. грн (крісел колісних КкД-12 - 48,600 тис. грн, ліжок з електричним приводом - 727,160 тис. грн), та оціночних втрат у розмірі 144,9 тис. грн. в результаті закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові (крісел стільців СтД-04).

40. Здійснено необґрунтовану (не встановлено чітко обсяг, вартість, строки надання послуг, відсутня калькуляція до договору) закупівлю інформаційно-консультативних послуг, які дублюють функції посадових осіб департаменту соціальної політики, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 65,400 тис. грн.

➤ при формуванні нормативних/планових витрат, включених до тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій:

41. В результаті включення Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Святошинського району, при формування тарифу сум відшкодування за користування спільними електромережами (електроенергію) розмір складової тарифу «Витрати з технічного обслуговування та поточного ремонту мереж електропостачання та електрообладнання, систем ППА і ДВ, а також за наявності інших внутрішньобудинкових інженерних систем» занижено на 11,4%.

42. Керуючими компаніями з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Солом'янського, Шевченківського) не забезпечена наповненість оптимальною кількістю робітників основних виробничих професій для надання якісних та своєчасних послуг з утримання будинків та прибудинкових територій.

43. При дослідженні питання щодо відповідності фактичних витрат Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва на надання послуг з утримання будинків та прибудинкових територій нормативним/плановим витратам, що враховані в тарифах, виявлено ряд недоліків, що виникли внаслідок:

- недосконалої методології розрахунку обсягу вивезення відходів та неналежний механізм контролю за побудинковим обліком вивезення сміття;
- відсутності чітких регламентованих вимог до створення схем прибудинкових територій житлових будинків;
- недотримання вимог законодавства в частині забезпечення документального підтвердження виконаних робіт;
- недостатня ефективна система внутрішнього контролю за наявністю первинних документів при формуванні тарифів (технічних паспортів будинків) тощо.

➤ в організації процесу харчування закладів освіти:

44. Зважаючи на наявність ризиків в інсуючому процесі забезпечення харчування учнів та дітей комунальних навчальних закладів м. Києва, виникає необхідність реорганізації системи харчування в цілому, у тому числі в частині залучення в процес організації отримувачів бюджетних коштів, якими в подальшому буде забезпечуватися харчування відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі».

➤ організації, супроводженні та реалізації проектів громадського бюджету міста Києва районними робочими групами:

45. Внаслідок не включення до Деснянської районної робочої групи з організації та супроводження проектів громадського бюджету міста Києва фахівців, які мають професійні навички з перевірки індивідуальних елементних кошторисних норм у будівництві, робочою групою не забезпечено проведення аналізу кошторисної частини проекту-переможця № 361 «Реконструкція стадіону на території шкіл 300 та 301 Деснянського району», що в подальшому унеможливило його реалізацію в повному обсязі, та, як наслідок, призвело до нерезультативного витрачання бюджетних коштів, спричинило виникнення конфліктних ситуацій між замовником робіт та авторами проекту щодо його реалізації.

➤ *у сфері закупівель:*

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

47. Не забезпечено належний контроль за дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, а саме: допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівель, не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації.

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

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

50. Не забезпечено належний контроль за визначенням предметів закупівель, тобто предмет закупівлі ділиться на частини з метою уникнення проведення відповідних процедур.

51. Не забезпечено належний контроль за дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, наприклад, під час тендерних процедур допускається звужування кола учасників внаслідок вимагання необґрунтованого переліку довідок, технічних, якісних показників предмету закупівлі, кваліфікаційних критеріїв, що призводить до зменшення конкуренції, неефективного використання комунальних ресурсів тощо.

52. Не належний контроль за договірною роботою, зокрема в укладених договорах, додаткових угодах до них відсутні:

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

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

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

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

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

➤ **в організації внутрішнього контролю:**

57. В структурних підрозділах КМДА та РДА виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичним рекомендаціям Міністерства Фінансів № 995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарту INTOSAI GOV 9100). Типовим недоліком є відсутність документування елементів внутрішнього середовища Організації та складових системи внутрішнього контролю. Це не дає можливості Аудиторам отримати докази щодо наявності та ефективності таких елементів системи внутрішнього контролю.

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

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

1. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економного витрачання бюджетних коштів при проведенні будівельних і ремонтних робіт на об'єктах житлового, соціально-побутового призначення, освіти, охорони здоров'я, благоустрою тощо за рахунок коштів бюджету міста Києва Департаментом розроблено розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 «Про деякі питання проведення експертизи кошторисної частини проектної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт, які виконуються за рахунок коштів бюджету міста Києва». В результаті вжитих заходів відповідно до вимог вказаного розпорядження заощаджено коштів бюджету міста Києва за 2018 рік на загальну суму 0,9 млн грн.

2. З метою усунення завищення вартості робіт з будівництва мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев та капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення КП «Київміськсвітло» проводиться претензійно-позовна робота щодо відшкодування нанесених збитків. За фактом завищення обсягів виконаних будівельних робіт, правоохоронними органами зареєстровано кримінальне провадження №42017000000002273, внаслідок чого, кредиторська заборгованість перед підрядником (ТОВ «ГК Беті») в сумі 7,675 млн, до оплати не планується, оскільки факти завищення вартості та обсягів будівельних робіт, по кримінальному провадженню не спростовані в судовому порядку (справа знаходиться в провадженні НАБУ та до суду не передавалась).

3. КП «Дирекція шляхово – транспортних споруд м. Києва» проводиться зменшення сум видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат

по утриманню служби замовника, в рахунок раніше отриманого фінансування на виконання функцій замовника по організаційно-підготовчому періоду у розмірі 15%. Сума зменшення становить 102,6 тис. грн.

4. Внаслідок впровадження наданих за результатами аудитів відповідності щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт рекомендацій підприємствами, установами та організаціями усунуто порушень на загальну суму 50,9 млн грн (у тому числі порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – 14,5 млн та порушення, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – 36,4 млн грн).

5. З метою недопущення випадків визначення декількох замовників окремих видів робіт на одному об'єкті, неналежного виконання підрядними організаціями взятих на себе зобов'язань з ремонту та реконструкції об'єктів комунальної форми власності на розширеному засіданні Колегії виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.08.2018 (протокол № 5) відповідальним керівникам структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій доручено:

- переглянути вимоги до підрядних організацій, що в подальшому будуть залучені до виконання вищезазначених робіт та внести відповідні корективи при розробці тендерної документації на закупівлю робіт;
- включати роботи з термомодернізації будівель бюджетної сфери, як окрему чергу реконструкції чи капітального ремонту об'єкту;
- не допускати випадків визначення декількох замовників окремих видів робіт на одному об'єкті.

➤ в управлінні комунальним майном та його використанні:

6. За результатами аудитів та виконання наданих Департаментом рекомендацій, комунальними підприємствами-боржниками по відрахуванню частини надходжень орендної плати до бюджету міста Києва здійснено погашення заборгованості у загальній сумі 306 тис. грн, зокрема: КП «Житній ринок» – 57 тис. грн (5%), КП «Печерськсервіс» – 214 тис. грн (38%), КП «Поділ-Нерухомість» - 5 тис. грн (0,4%), КП «Дирекція з утримання та обслуговування житлового фонду» Святошинського району – 30,0 тис. грн (0,3%).

7. За результатами наданих рекомендацій КП «Київміськсвітло» забезпечено повернення бюджетних коштів перерахованих протягом 2017 року за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах, що перевищують фактичну потребу, в сумі 6,95 млн грн.

8. На виконання рекомендацій, КП «Київміськсвітло», з метою досягнення економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації в сумі 118 тис грн, направлено лист до Департаменту транспортної інфраструктури з проханням прийняти рішення про передачу проектів на облаштування архітектурно-декоративного освітлення фасадів будівель балансоутримувачам будівель для їх подальшої реалізації.

9. За результатами наданих рекомендацій, КП «Київміськсвітло» забезпечено оприбуткування об'єктів основних засобів, створених власними силами на суму 0,15 млн грн.

10. В результаті вжиття рекомендованих Департаментом заходів КП «Київкомунсервіс» в 2018 році отримали доходи у розмірі 429,8 тис. грн., в тому числі: від продажу 25 одиниць сільгосптехніки у сумі 414,1 тис. грн. та від відшкодування нестачі 1 одиниці сільгосптехніки у сумі 15,7 тис. грн.

11. За результатами наданих рекомендацій Департаментом комунальної власності м. Києва вживаються організаційні заходи щодо створення робочої групи (комісії) для проведення перевірок ефективності використання об'єктів нерухомого майна комунальної власності, які знаходяться на балансі та в підпорядкуванні районних в місті Києві державних адміністрацій, Київській міській раді, комунальних підприємств та структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

➤ в управлінні земельних відносин:

12. Припинено практику надання підпорядкованими ДЗР комунальними підприємствами платних адміністративних послуг, які мають надаватися на безоплатній основі суб'єктом надання адміністративних послуг та здійснюються відповідні заходи щодо розірвання ліцензійних договорів про надання невиключного права на використання твору з фізичними особами, які не мали одноосібних майнових прав на його використання.

13. З метою ефективного та раціонального використання комунальних коштів, а також підвищення ефективності управління, координації і контролю за об'єктами комунальної власності, на підставі результатів аудиту прийнято рішення про припинення КП «Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі» шляхом приєднання його до КП «Київський інститут земельних відносин».

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

14. За результатами наданих рекомендацій, КП «Міський магазин» затверджено посадові обов'язки працівників відділу бухгалтерського обліку та звітності, які унеможливають зосередження всіх повноважень у однієї особи.

➤ в організації контролю за станом благоустрою:

15. За результатами наданих рекомендацій, КП «Київміськсвітло» звернулося до Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища за отриманням контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання будівельних робіт та проведення капітального ремонту, як це визначено Правилами благоустрою м. Києва.

16. На виконання рекомендацій, КП «Київміськсвітло» забезпечено спрямування коштів отриманих від реалізації металобрухту на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою у сумі 0,12 млн грн.

➤ в галузі торгівлі, промисловості та розвитку підприємництва:

17. За результатами аудиту Департаменту промисловості та розвитку підприємництва та підпорядкованих йому підприємств, були вжиті заходи, які дозволили досягнути фінансовий та економічний ефект.

Зокрема, внаслідок перегляду (збільшення) тарифів на послуги з випробування та утримання коней та проживання гуртожитку річний розрахунковий економічний ефект КП «Київський іподром» становить 1 001,1 тис. грн.

КП «Київський іподром» за результатами аудиту проведена оптимізація структури персоналу (скорочення 9 штатних працівників), що призвело до зменшення річних витрат підприємства на 231,2 тис. грн.

Також, за результатами наданих рекомендацій КП «Київський іподром», в травні-червні 2018 року Департаментом комунальної власності м. Києва, як орендодавець, передано в оренду ФОП Моторний Ю.М., ФОП Неженцев В.М. приміщення КП «Київський іподром» загальною площею 87,6 кв. м для надання послуг з ремонту автомобілів з базовою місячною орендною платою (без ПДВ) за 1 кв. м – 140,5 грн або 168,6 грн з ПДВ. Розрахунково річний ефект КП «Київський іподром» від укладання договорів оренди для організації СТО складає 177,2 тис. гривень.

➤ в галузі охорони здоров'я:

18. За результатами наданих рекомендацій Київським міським пологовим будинком № 5 станом на 01.03.2018 року проведено оптимізацію штатної чисельності персоналу (скорочення 10,5 штатних одиниць), що призвело до зменшення фонду оплати праці та податкового навантаження на загальну суму 551,3 тис. грн.

➤ при формуванні нормативних/планових витрат, включених до тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій:

19. За результатами наданих рекомендацій Керуючими компаніям з обслуговування житлового фонду (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Солом'янського, Шевченківського) районів міста Києва проводяться заходи, які спрямовані на створення достатніх умови з надання якісних та своєчасних послуг з утримання будинків та прибудинкової території столиці. Зокрема, питання укомплектування штату основних виробничих професій вирішуються шляхом:

- збільшення заробітної плати робітників основних професій. З 01.02.2018 збільшенні мінімальна тарифна ставка робітників I розряду з 120% до 140%, коефіцієнти співвідношень мінімальної тарифної ставки робітників I розряду ремонтних робітників з 1,39 до 1,46, робітників комплексного прибирання та утримання будинків з прилеглими територіями з 1,3 до 1,39 тощо,

- постійного висвітлюванням на різноманітних сайтах «Інтернету» інформації про заробітну плату із врахуванням надбавок, доплат та премій тощо;

- проведенням процедур закупівель на послуги з прибирання сходових клітин у житлових будинка та укладання аутсорсингових договорів.

20. З метою забезпечення рівномірного розподілу коштів, передбачених тарифом на виконання поточних ремонтних робіт, Керуючими компаніями складені графіки виконання робіт з поточних ремонтів кожному будинку окремо та призначені відповідальні особи за дотриманням строків проведення робіт.

➤ в організації процесу харчування закладів освіти:

21. Розроблено проект Порядку організації харчування учнів (вихованців) у закладах освіти та відповідні проекти розпорядження КМДА та рішення КМР щодо його затвердження. Порядком визначена послідовність та складові частини організації харчування, а саме:

- харчування в школах забезпечують комунальні підприємства, засновники яких є КМР (Ідальні);

- ідальні входять до мережі головних розпорядників коштів бюджету міста Києва;

- ідальні - комунальні підприємства за результатами проведеної публічної процедури закупівлі на постачання товару (продуктів харчування) укладають договори поставки та організовують харчування учнів.

➤ організація, супроводження та реалізація проектів громадського бюджету міста Києва районними робочими групами:

22. З метою недопущення нераціонального та/або нерезультативного використання бюджетних коштів, під час формування районних робочих груп з організації та супроводження проектів громадського бюджету враховувати специфіку проектів, види робіт передбачені проектами та включати, або залучати до таких груп спеціалістів, які зможуть проводити технічний, технологічний та кошторисний аналіз таких проектів.

➤ у сфері закупівель:

23. Розпорядженням Київської міської ради від 11.09.2009 № 1036 зі змінами та доповненнями передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і послуг за завищеними цінами. У 2018 році Департаментом надано

зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 42,8 млн грн (73 шт), з яких замовниками враховано на суму – 20,6 млн грн та відмінено торгів на суму – 81,9 млн грн.

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

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

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

➤ *у сфері ремонтно-будівельних робіт:*

1. Районними державними адміністраціями міста Києва ігноруються з суб'єктивних причин вжиття заходів щодо усунення порушень (усунуто на 30%), виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт та впровадження інших рекомендацій;

2. Управлінням освіти Оболонської РДА ігнорується з суб'єктивних причин вжиття заходів щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу № 585 по вул. Малиновського, 1-б, впровадження інших рекомендацій;

➤ *в управлінні комунальним майном та його використанні:*

3. ММВП «Профілактична дезінфекція» не врахувало надані рекомендації щодо вжиття належних організаційно-правових заходів:

- по укладенню договору на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання між ліквідаційною комісією ММВП «Профілактична дезінфекція» та КП «Київжитлоспецексплуатація», у відповідності до вимог рішень Київської міської ради від 03.09.2015 №943/1807, від 14.07.2011 №378/5765;

- з оцінки втрат та відшкодування ЗАТ «Київрічсервіс» справедливої вартості основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса), які на момент продажу будівлі по вул. Фрунзе, 121-А знаходились разом з будівлею, та не увійшли до переліку приватизації, так як їх врахування потребує більш тривалого часу.

З метою забезпечення єдиного підходу до проведення внутрішнього аудиту розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 затверджено «Порядок

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» (далі – Порядок).

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

1. Відповідно до вищевказаного Порядку в Департаменті складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2018 рік (далі - Програма), заходи якої регулярно виконувалися протягом року.

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

Зокрема, працівники Департаменту протягом 2018 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та брали участь у:

- професійній програмі підвищення кваліфікації державних службовців (20 людино-днів);

- короткостроковому семінарі «Написання проектів та грантів. Управління проектами» (1 людино-день);

- круглому столі: «Аудит взаємовідносин з третіми сторонами: ризики, контролю, програма аудиту» (1 людино-день);

- короткостроковому семінарі «Інноваційні технології управління персоналом» (5 людино-днів);

- короткостроковому семінарі «Організація роботи служб управління персоналом» (1 людино-день);

- короткостроковому семінарі «Взаємодія влади і громади – запорука розвитку держави і суспільства» (1 людино-день);

- навчанні за темою «Управління муніципальними фінансами в столицях ЄС – досвід Праги» в м. Прага (56 людино-днів);

- тренінгу з внутрішнього фінансового аудиту в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (3 людино-дні);

- тренінгу з питання планування аудиторського завдання в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (3 людино-дні);

- короткостроковому семінарі «Конфлікти, стреси, маніпулювання в управлінській і політичній діяльності» (3 людино-дні);

- короткостроковому семінарі «Організація роботи служб управління персоналом» (2 людино-дні);

- спеціалізованому короткостроковому навчальному курсі з мовної підготовки (англійська мова) (40 людино-днів);

- короткостроковому семінарі «На шляху до якісної звітності за МСФЗ» (1 людино-день);
- короткостроковому семінарі «Культура ділового мовлення як інструмент кар'єрного зростання. Публічні комунікації» (1 людино-день);
- навчанні з проектного менеджменту (6 людино-днів);
- навчанні з питань антимонопольного правозастосування для країн «Одного поясу, одного шляху» у м. Пекін (12 людино-днів);
- тренінгу для тренерів у рамках «Академії доброго урядування та підвищення компетентності» у м. Берлін (5 людино-днів);
- тренінгу для тренерів у сфері закупівель (10 людино-днів);
- тренінгу з фінансового аудиту (8 людино-днів);
- навчанні за темою «Громадська експертиза: теоретичні та практичні аспекти» (1 людино-день);
- навчанні за темою «Закупівля робіт «З перших вуст». Практика, проблеми, шляхи вирішення» (1 людино-день);
- навчанні за темою «Організація правової роботи юридичних служб» (1 людино-день);
- навчанні за темою «Запобігання корупції» (1 людино-день);
- навчанні за темою «Організація контролю та виконавської дисципліни в органах державної влади» (1 людино-день);
- професійній програмі з питань запобігання та виявлення корупції (10 людино-днів);
- навчанні за темою «Особливості застосування принципів менеджменту на державній службі» (1 людино-день);
- навчанні за темою «Актуальні питання реалізації законодавства про державну службу» (1 людино-день);
- тренінгу за темою «Внутрішній аудит і шахрайство» (3 людино-дні);
- навчанні за темою «Фінансовий аудит муніципальних бюджетів, фінансове прогнозування, перспективне фінансове планування, надання муніципальних послуг» у м. Познань (8 людино-днів).

Отриманий досвід активно поширюється та впроваджується спеціалістами в поточній діяльності Департаменту, в тому числі шляхом проведення внутрішніх навчань, учасниками яких протягом 2018 року були як керівництво та працівники Департаменту, так і спеціалісти підпорядкованих підрозділів внутрішнього аудиту, а саме:

- навчання для спеціалістів Департаменту за темою «Організація внутрішніх аудитів. Планування, підготовка до проведення аудиту та попереднє вивчення внутрішнього аудиту»;
- навчання для спеціалістів Департаменту та підрозділів внутрішнього аудиту за темою «Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва»;

- навчання для спеціалістів Департаменту та підрозділів внутрішнього аудиту за темою «Функціонування Інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит», навички та практичні застосування автоматизованої бази даних «Результати аудиту»».

3. В Департаменті здійснюється постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту, який проводиться керівництвом Департаменту на етапах організації, проведення і реалізації результатів аудитів; та періодичний аналіз діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, що проводиться працівниками Департаменту, які володіють практичними знаннями у сфері внутрішнього аудиту, зокрема шляхом самооцінки.

4. Водночас, починаючи з 2018 року, Департаментом в рамках внутрішнього оцінювання якості внутрішнього аудиту почало здійснюватися вивчення позиції зацікавлених сторін, що дало змогу оцінити відповідність результатів аудитів очікуванням зацікавлених сторін (цей процес організовано шляхом проведення анкетування з керівниками підконтрольних суб'єктів).

5. За результатами проведеної роботи відповідно до передбаченої Програмою методики директором Департаменту здійснюється внутрішнє оцінювання діяльності Департаменту в частині оцінки:

- внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Департаменту;
- системи планування роботи Департаменту;
- організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів;
- результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів.

В результаті проведеним внутрішнім оцінюванням діяльності Департаменту за 2018 рік встановлено, що якість роботи з організації та проведення внутрішніх аудитів забезпечено на достатньо високому рівні.

Також слід зазначити, що система організації та функціонування внутрішніх аудитів потребує деяких вдосконалень, що будуть враховані при підготовці Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2019 рік.

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у 2018 році станом на 31.12.2018 на 23 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2018 році аудитів станом на 31.12.2018 на 31 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

Результати аудитів, завершених у 2018 році станом на 31.12.2018

Результати аудитів, завершених у 2018 році станом на 31.12.2018															
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого провадження (так/ні)
										Усунуто порушень	Попереджено втрат				
1	Департамент комунальної власності м. Києва (фізична особа Швець О. Ю.)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності м. Києва каналізаційної мережі по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 для зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва на суму кошторисної вартості мережі.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 10.01.2018 №070-5-13/1	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	952,1	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
2	Управління освіти Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 18.01.2018 №070-5-13/2	9026,2	800,4	10	2195,1 тис. грн - здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур закупівель; 243,1 тис. грн - оціночні втрати бюджетних коштів, внаслідок незабезпечення максимальної економії та ефективного використання бюджетних коштів під час закупівлі товарів; 82,2 тис. грн - недоотримання бюджетом м. Києва коштів, внаслідок незабезпечення заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт; 6,06 тис. грн - недоотримання коштів, в результаті неналежного контролю за виконанням договору на закупівлю фармацевтичної продукції.	10	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Комунальне підприємство "Київпастранс"	Оцінка діяльності підприємства як служби замовника щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ "Кисневий завод".	Плановий, План роботи на I півріччя 2017 року	від 30.01.2018 №070-5-13/3	6419,4	3345,0	8	2550,2 тис грн - зайво перераховано коштів міського бюджету МПП "Елтранс", внаслідок завищення виконавцем вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт; 407,5 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "ФОРМА", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 267,4 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Геопроєкт", внаслідок завищення виконавцем вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт; 71,1 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника; 48,6 тис. грн - завищення обсягів виконаних робіт підрядною організацією ТОВ "Укрспецстрой".	4	873,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
4	Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 05.02.2018 №070-5-13/4	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань архітектурно-будівельного контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попережено втраг				
5	Департамент культури	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 06.02.2018 №070-5-13/5	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
6	Департамент житлово- комунальної інфраструктури	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 06.02.2018 №070-5-13/6	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
7	Служба у справах дітей та сім'ї	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 06.02.2018 №070-5-13/7	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Служби у справах дітей та сім'ї виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100)	-	-	-	-	-	ні	ні
8	Департамент охорони здоров'я	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 09.02.2018 №070-5-13/8	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
9	Департамент транспортної інфраструктури	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716.	від 14.02.2018 №070-5-13/9	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Нонереалізовано втрат				
10	КП "Київський метрополітен"	Оцінка діяльності КП "Київський метрополітен" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції "Лівобережна" Святошино-Броварської лінії метрополітену.	Позаплановий, доручення заступника міського голови-секретаря КМР Прокопів В. В. від 26.06.2017 №08/КО-6635 до звернення Третяка Є. С.	від 16.02.2018 №070-5-13/10	185,7	185,7	4	185,6 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Енергодарбудмеханізація", внаслідок завищення вартості виконаних робіт.	2	-	-	Повіщено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
11	Департамент будівництва та житлового забезпечення	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 19.02.2018 №070-5-13/11	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
12	Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Челябінська, 7-в.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 20.02.2018 №070-5-13/12	206,8	206,8	6	206,8 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ПП "Будремкомплект", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт.	6	206,8	-	Повіщено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
13	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва	Оцінка діяльності комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Шевченківського району міста Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту "Каштанового" бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (II черга).	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 20.02.2018 №070-5-13/13	170,2	170,2	3	168,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ПП "Приватне Науково-Виробниче Підприємство "Стиль-Майстер", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 1,9 тис. грн - завищено видатки на здійснення технічного нагляду.	3	170,2	-	Повіщено підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
14	Комунальне підприємство "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція"	Оцінка відповідності діяльності КП "Київбудреконструкція" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре де Бальзака, 44 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2017 роках.	Позаплановий. Звернення Київської місцевої прокуратури №3 від 31.08.2017 №3961 вих-17	від 21.02.2018 №070-5-13/14	21,6	21,6	4	21,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Майстерліфт", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт.	1	19,0	-	Повіщено підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Поперезано втрат				
15	КП "Київміськвітло"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель та укладання договорів.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 28.02.2018 №070-5-13/15	27210,9	19911,3	14	9950,922 тис. грн - завищено обсяги та вартість виконаних робіт; 9 341,44 тис. грн - неефективне використання коштів за результатами закупівель; 8 277,00 тис. грн - допущено дискримінаційну вимогу до учасників закупівель, що спричинило фінансові порушення, які не призвели до втрат; 6947,172 тис. грн - авансування за електричну енергію в обсягах більших, ніж буде використано в межах бюджетного року; 2085,974 тис. грн - встановлення на об'єктах будівництва мережі архітектурно декоративного підсвічування дерев, світильників, які не відповідають вказаним в тендерній документації вимогам; 1177,745 тис. грн - відсутність економічного ефекту капітальних вкладень, за рахунок бюджетних коштів в 2011 році, на виготовлення проектно-кошторисної документації, яка втратила своє практичне застосування; 614,868 тис. грн - не перерахування КП «Київреклама» частини отриманих коштів від плати за розміщення реклами; 119,691 тис. грн - не спрямовано на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою коштів від реалізації металобрухту; 154,314 тис. грн - лишки основних засобів.	12	6949,0	-	Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
16	КМЦ "Інваспорт"	Оцінка відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів "Інваспорт" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А у 2015-2017 роках.	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 30.10.2017 №38220	від 03.03.2018 №070-5-13/16	1637,2	2565,8	6	1586,3 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "МЕНАНС", внаслідок внесення завищених даних до актів приймання виконаних будівельних робіт; 29,06 тис. грн - завищення видатків на здійснення технічного нагляду (ПП "ФЕГТЕХКОМ" - 11,7 тис. грн, ТОВ "Трансбуд технології" - 17,3 тис. грн); 20,3 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету (ТОВ "Укржитлопроект" та Київському науково-методичному центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій), внаслідок внесення завищених даних до актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт.	5	-	-	Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
17	Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 07.03.2018 №070-5-13/17	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	Попереджено 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					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім того, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Поперезано втраг				
18	Департамент транспортної інфраструктури	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності здійснення закупівель протиожеледних реагентів та аналіз їх використання.	Плановий, План роботи Департаменту на I півріччя 2017 року	від 13.03.2018 №070-5-13/18	11993,7	1232,0	5	1232,01 тис. грн - безпідставне витрачання коштів внаслідок перевищення норм використання протиожеледних реагентів (технічної солі) (КП ШЕУ Голосіївського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втраг розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. грн).	2	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
19	Департамент з питань реєстрації	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 26.03.2018 №070-5-13/19	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
20	Департамент фінансів	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 26.03.2018 №070-5-13/20	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
21	Департамент комунальної власності м. Києва	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 26.03.2018 №070-5-13/21	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	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 рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попеределено втраг				
22	Київська міська клінічна лікарня №3	Оцінка діяльності Київської міської клінічної лікарні № 3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку КМКЛ № 3 по вул. Петра Запорозця, 26 у м. Києві.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 26.06.2017 №22199	від 27.03.2018 №070-5-13/22	624,9	624,8	4	616,9 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету за виконання ремонтно-будівельних робіт (ТОВ "Промбудінвест-3" - 216,8 тис. грн, ТОВ "Афінацентр" - 247,2 тис. грн, ТОВ "Київське енергобудівельне управління" - 100,9 тис. грн, ТОВ "Промбудінвест-3"- 51,9 тис. грн); 7,9 тис. грн - завищено видатки на здійснення технічного нагляду.	3	318,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
23	Департамент освіти і науки, молоді та спорту	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 28.03.2018 №070-5-13/23	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
24	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Енергопроект-БРС")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню зовнішніх теплових мереж по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В у Святошинському районі м. Києва до об'єкту "Будівництво житлових будинків з підземним паркінгом та об'єктами соціально-побутової інфраструктури на вул. Якуба Коласа, 2-Б у Святошинському районі м. Києва" на кошторисну вартість яких ТОВ "Енергопроект-БРС" претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на I півріччя 2018 року	від 29.03.2018 №070-5-13/24	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	1566,3	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
25	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реставрації дошкільного навчального закладу №585 за адресою м. Київ, вул. Малиновського, 1-6 у 2016-2017 роках.	Позаплановий, доручення Першого заступника голови КМДА Пліса Г.В., від 05.09.2017 №30907	від 04.04.2018 №070-5-13/25	3646,9	3646,9	6	3073,6 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Науково-виробниче підприємство "Каштан", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 573,3 тис. грн - завищення фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з технічного нагляду (480,0 тис. грн - завищення ТОВ "НВП "ДІОНІС" робіт з розроблення проектної документації, 55,9 тис. грн - завищення ПАТ "Київпроект" ДП "Інститут Київгенплан" робіт з технічного нагляду КП "Оболонь-Інвест").	2	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні)
										Усунуто порушень	Поперезано втрат				
26	Театрально-видовищний заклад культури "Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра"	Оцінка діяльності театрально-видовищного закладу культури "Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра" щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду будівлі ТВЗК "Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра" на Броварському проспекті, 25.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 04.04.2018 №070-5-13/26	854,7	854,7	4	839,1 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "БУДІНКОМ ГРУП", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 15,5 тис. грн - завищено видатки на здійснення ТОВ "Виробничо-інноваційна компанія "Трансбуд Технолоджі" технічного нагляду.	2	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
27	Департамент земельних ресурсів	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 23.04.2018 №070-5-13/27	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
28	Комунальне підприємство «Профдезінфекція»	Оцінка діяльності КП «Профдезінфекція» щодо збереження і використання майна та орендних відносин, правовідносин з ММВП «Профілактична дезінфекція», яке утворюється на базі майна ММВП, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на взаємодію між підприємствами, мінімізацію ризиків та інше.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 26.04.2018 №070-5-13/28	2014,8	1907,6	14	1416,9 тис. грн - втрата можливості отримання впродовж 2015-2017 років додаткового доходу від передачі на безоплатній основі КП «Профдезінфекція» майна, для погашення кредиторської заборгованості та завершення процедури ліквідації підприємства; 374,82 тис - втрата грошових коштів ММВП «Профілактична дезінфекція», внаслідок неналежного контролю за розрахунками з контрагентами, нежиття достатніх організаційно – правових заходів щодо повернення дебіторської заборгованості; 86,4 тис. грн - недоотримання доходу ММВП, внаслідок допущення Ліквідаційною комісією уступки права отримання доходу від розміщення телекомунікаційного обладнання на користь КП «Профдезінфекція»; 28,6 тис. грн - нестача основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса); 0,8 тис. грн - недоотримано доходу від оренди нежитлового приміщення, внаслідок не проведення ММВП «Профілактична дезінфекція» індексації при розрахунку місячної орендної плати по договору оренди.	4	0,8	-	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 рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попережено втрат				
29	Комунальне підприємство «Спецжитлофонд»	Оцінка діяльності КП "Спецжитлофонд" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва ліцею на 22 класи на ділянці № 13 в 6-му мікрорайоні житлового масиву "Осокорки-Північні" у Дарницькому районі м. Києва	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 11.05.2018 №070-5-13/29	5568,6	5568,6	5	5188,0 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Варда Спецбуд Монтаж", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 266,5 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету (Київське державне підприємство геодезії, картографії, кадастрових та геоінформаційних систем "Київгеоінформатика" - 9,4 тис. грн, ПП "Архітектурна майстерня Коляденко" - 220,1 тис. грн, ТОВ "Енерго-Інвест" - 35,3 тис. грн, ТОВ "НВП "Українська геодезична компанія" - 1,6 тис. грн) внаслідок завищення виконавцями обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	4	2123,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
30	Комунальне підприємство "Інженерний центр"	Оцінка діяльності КП "Інженерний центр" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції прохідного колектору водопроводу діаметром 1400 мм від станції метро "Дніпро" до вул. Кіровоградської в м. Києві.	Плановий, План роботи на I півріччя 2017 року.	від 22.05.2018 №070-5-13/30	21817,1	21817,1	5	18292,5 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціалізованого призначення" внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 1675,4 тис. грн - втрати фінансових ресурсів, внаслідок того, що КП "Інженерний центр" не вело судово-позовну роботу з підрядною організацією ТОВ "Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціалізованого призначення" щодо повернення коштів; 1402,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету за виконання проектно-вишукувальних робіт (ТОВ "Концерн "Київпідземшляхбуд"); 1107,2 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника.	4	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
31	ПАТ "АК Київводоканал"	Оцінка діяльності ПАТ "АК Київводоканал" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж діаметром 300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва у 2016-2017 роках.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 22.05.2018 №070-5-13/31	145,9	145,9	5	143,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ПП "Інбудсервіс" внаслідок завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт; 2,6 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника.	5	145,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
32	Управління (інспекція) самоврядного контролю	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 25.05.2018 №070-5-13/32	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
33	Департамент промисловості та розвитку підприємництва	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26717	від 04.06.2018 №070-5-13/33	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
34	Департамент соціальної політики	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26718	від 05.06.2018 №070-5-13/34	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
35	Департамент економіки та інвестицій	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26719	від 05.06.2018 №070-5-13/35	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
36	Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26720	від 05.06.2018 №070-5-13/36	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
37	Департамент суспільних комунікацій	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26721	від 05.06.2018 №070-5-13/37	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департамент суспільних комунікацій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Поперезано втрат				
38	Департамент (центр) надання адміністративних послуг	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26722	від 05.06.2018 №070-5-13/38	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту (центр) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
39	Департамент містобудування та архітектури	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26723	від 05.06.2018 №070-5-13/39	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
40	Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Оболонської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ(замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 07.06.2018 №070-5-13/40	5869,1	19123,0	11	3 472,0 тис. грн - Управлінням будівництва, архітектури та землекористування занижено вартість активів; 669,2 тис. грн - безпідставної оплати замовником робіт, проведення яких не визначені дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат; 648,0 тис. грн – встановлено недостачу матеріалів; 494,5 тис. грн - безпідставне внесення підрядними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт, які незаконно оплачено замовниками – Управлінням освіти та Оболонською РДА – в повному обсязі (186,8 тис. грн ТОВ «Укрмонтажлокс»; - 178,4 тис. грн – ТОВ «БК ТРИ-В»; - 17,4 тис. грн –ПП «Інтеграл»; - 56,5 тис. грн – ТОВ ПП «ОМ»; - 55,4 тис. грн – ТОВ «Сфера-К»; 248,8 тис. грн - не вжиття замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Груп», ТОВ «Промислове підприємство «ОМ», ТОВ «Будінком Груп») компенсаційних та штрафних санкцій; 13,7 тис. грн - замовниками безпідставно (зайво) оплачені послуги з технічного нагляду.	9	4468,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	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					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Поперезано втрат				
41	Департамент економіки та інвестицій	Формування нормативних/планових витрат, включених в 2017 році до тарифів на послуги з утримання будинків та прибудинкових територій, які встановлені розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.06.2017 № 668 "Про встановлення тарифів та структури тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та виснення змін до деяких розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)", зареєстрованим в Головному територіальному управлінні юстиції у місті Києві 16.06.2017 № 117/1709	Позаплановий, доручення голови КМДА Кличка В. В. від 10.10.2017 №35907	від 08.06.2018 №070-5-13/41	-	-	55	При дослідженні питання щодо відповідності фактичних витрат Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Солом'янського, Шевченківського) на надання послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій нормативним/плановим витратам, що враховані в тарифах, виявлено ряд недоліків, що виникли внаслідок: 1) незабезпечення наповненості оптимальної кількості робітників основних виробничих професій, для надання якісних та своєчасних послуг з утримання; 2) надання пріоритетності використання коштів передбачених тарифом на поточні ремонти окремих будинків та відсутні графіки виконання поточних ремонтних робіт; 3) недосконалість методології розрахунку обсягу вивезення відходів та неналежного механізму контролю за побудинковим обліком вивезення сміття; 4) відсутності чітких регламентованих вимог до створення схем прибудинкових територій житлових будинків; 5) недостатньої ефективної системи внутрішнього контролю за наявністю первинних документів при формуванні тарифів.	46	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
42	Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Солом'янської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ(замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 27.06.2018 №070-5-13/42	172,9	685,6	9	105817,6 тис. грн - неефективно використано коштів, внаслідок перевищення усередненої ціни виконних блоків; 172,9 тис. грн – втрати бюджету м. Києва, внаслідок допущення КНП «Консультативно-Діагностичний Центр» Солом'янського району м. Києва та Управлінням освіти Солом'янської РДА включення до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості робіт і матеріалів; 21,5 тис. грн - завищено вартість будівельних робіт у зв'язку з включенням до актів приймання виконання будівельних робіт витрат, не пов'язаних з будівництвом.	8	13,1	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	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					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втрат				
43	Управління освіти Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 27.06.2018 №070-5-13/43	37557,8	1144,0	13	1 066,1 тис. грн - допущено неефективних закупівель з оціночними втратами; 850,6 тис. грн - при здійсненні закупівель послуг зі встановлення протипожежного устаткування учасниками порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, водночас Управлінням не прийнято відповідне управлінське рішення щодо закупівель при наявності ознак цінової змови та антиконкурентних узгоджених дій між учасниками закупівлі, що призвело до потенційних втрат; 554,1 тис. грн - неефективне використання коштів з оціночними втратами, внаслідок не забезпечення максимальної економії та ефективності використання коштів 2016-2017 роках - здійснено закупівлю продуктів харчування по цінам, які перевищують середньоринкові; 222,9 тис. грн - здійснено закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель; 47,3 тис. грн - недоотримання бюджетом міста Києва коштів, внаслідок не вжиття заходів впливу та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт.	13	79,4	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
44	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Голосіївської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 27.06.2018 №070-5-13/44	121136,0	1641,9	25	105,8 млн грн - завищення вартості активів на суму проведених капітальних ремонтів в обліку УБА Голосіївської РДА та КП «Голосієво-будінвест», внаслідок не проведення здійснення зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та подальшої їх передачі на баланс структурним підрозділам Голосіївської РДА (балансоутримувачам); 822,9 тис. грн - завищення обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт; 762,9 тис. грн - здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові виробни; 56,0 тис. грн - завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на виготовлення проектної документації та експертизи проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, і компенсація яких не передбачена умовами укладених договорів.	21	32,0	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втрат				
45	Десянянська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Десянянської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 09.07.2018 №070-5-13/45	3015,4	1646,7	25	740,0 тис. грн - втрати, внаслідок перевищення усереднених цін на віконні блоки; 521,1 тис. грн - недоотримання коштів, внаслідок не вжиття Управлінням житлово-комунального господарства Десянянської РДА заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт; 381,3 тис. грн - зайво перераховано кошти внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ "ВІЛІЯБУД", ТОВ "ДЮ-СПОРТ" та ТОВ "СКАЙ-БУД ПЛЮС" завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 3,05 тис. грн - завищення видатків на технічний нагляд.	23	3,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
46	Комунальне підприємство "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд"	Оцінка діяльності КП "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) та реконструкції дороги від вул. Електриків, 29-а до вул. Набережно-Рибальська у Подільському районі м. Києва.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 12.07.2018 №070-5-13/46	314,3	314,3	10	268,114 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "БУДМИР", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 40,7 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Інститут комплексного проектування об'єктів будівництва", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 5,4 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника. Аудит відповідності під час щодо виконання робіт з реконструкції транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана (Шулявський шляхопровід) не проводився, у зв'язку з відсутністю фінансування об'єкту.	9	46,1	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
47	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Печерської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 12.07.2018 №070-5-13/47	6107,2	6169,3	27	4 990,1 тис. грн - внесення до обліку та сплата завищених вартостей робіт призвели до незаконних витрат; 612,4 тис. грн - неналежне виконання договірних зобов'язань підрядними організаціями ТОВ «Мегаград ЛТД», ФОП Трофименко О. А., ТОВ «БК Київ-М-Буд» та неефективні управлінські рішення з боку Управління ЖКГ щодо організації дієвого контролю за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт, призвели до неефективного витрачання коштів, чим завдано втрат бюджету; 414,5 тис. грн - в результаті неналежного проведення Управлінням ЖКГ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін металопластикових віконних блоків, що призвело до неефективного витрачання та втрати бюджетних коштів; 152,3 тис. грн - Управлінням ЖКГ, як замовником робіт, всупереч відповідним розпорядженням КМДА та Печерської РДА було допущено виконання і оплату робіт з капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Печерського району понад визначені Програмою обсяги асигнувань.	20	1948,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім того, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Поперсжено втраг				
48	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Укрсиббуд")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню зовнішньої теплової мережі по Золотоворітському проїзду об'єкту "Житловий комплекс з вбудовано-прибудованими приміщеннями громадського призначення та підземним паркінгом, пров. Новопечерський, 5" до комунальної власності міста Києва, на кошторисну вартість якої ТОВ "УКРСИББУД" претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 16.07.2018 №070-5-13/48	-	-		1 Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1		870,8	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
49	Департамент земельних ресурсів	Оцінка діяльності Департаменту земельних ресурсів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання умов і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, ефективності проведення державних закупівель, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.	Плановий, План роботи на I півріччя 2017 року.	від 16.07.2018 №070-5-13/49	31756,6	148723,2		13 116 929,7 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано фінансових ресурсів, внаслідок відсутності регламентованих строків укладання договорів оренди земельних ділянок, невідвісті та незастосування нормативних механізмів впливу на потенційних орендарів призводить до зволікання зацікавлених осіб в укладанні договорів оренди та тривалого опрацювання Департаментом земельних ресурсів відповідної документації; 30 039,1 тис. грн - затримка в поновленні 53 договорів оренди та невідповідність задекларованих податкових зобов'язань ймовірно спричинили втрату доходів бюджету; 1 717,5 тис. грн - втрати, понесені комунальними підприємствами, підпорядкованими ДЗР, внаслідок ненагадженної з боку ДЗР системи координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, при наявних спільних авторських майнових правах на КП «Кадастр» та відсутності дозволу ДЗР на використання службового твору третіми особами, допущено укладання Івашенком В.М. та Дулкою Д.В. ліцензійних договорів про надання невиключного права на використання твору чим порушено вимоги чинного законодавства; 36,9 тис. грн - втрати, внаслідок відхилення проекту рішення Київради про продаж земельної ділянки в зв'язку із наданням їй статусу	2			Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Назва рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Поперезано втрат				
50	Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 18.07.2018 №070-5-13/50	811,5	811,5	12	572,5 тис. грн - порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту та завдано втрат бюджету міста Києва; 157,0 тис. грн - неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витрачанням бюджетних коштів призвела до нецільового їх використання та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік; 61,5 тис. грн - недоотримано фінансових ресурсів, внаслідок не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пені) за несвочасне виконання ремонтних робіт; 15,3 тис. грн - неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості; 5,1 тис. грн - понесення зайвих витрат на оплату води та електроенергії.	9	479,9		Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
51	Дарницька районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Дарницької РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ(замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 24.07.2018 №070-5-13/51	1685,5	2022,9	12	897,1 тис. грн - порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту, в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва; 337,4 тис. грн - в результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення УКБ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів; 0,3 тис. грн - неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості.	5	804,0		Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Наказо рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту							
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Попереджено втрат	Попереджено втрат	Попереджено втрат	Попереджено втрат	Попереджено втрат	Попереджено втрат
										Усього порушень	Попереджено втрат						
52	Подільська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Подільської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 01.08.2018 №070-5-13/52	342,0	1012,8	7	244,8 тис. грн - завищення вартості виконаних будівельних робіт; 35,0 тис.грн - роботи виконані неповністю та неякісно, і як наслідок, призвело до втрат міського бюджету. 732,9 тис. грн, - встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до зайвого втрачання бюджетних коштів; 62,1 тис.грн - (розрахунково) проведення робіт капітального ремонту у обсягах відмінних від передбачуваних у договорі, дефектному акті та кошторисі за рахунок робіт, які були попередньо визначені, але не зроблені.	6	97,8			Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні	
53	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Шевченківської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 08.08.2018 №070-5-13/53	2607,2	1966,3	14	1192,6 тис. грн - відсутність проведення робіт капітального ремонту, що були передбачені тендерними закупівлями Програми, договорами підряду, дефектними актами, кошторисною документацією; 1303,4 тис. грн - встановлені завищення вартості виконаних робіт; 582,9 тис. грн - виконання і оплата робіт з капітального ремонту понад визначені обсяги фінансування Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва; 60,9 тис. грн - відсутність застосування замовниками робіт Шевченківської РДА штрафних санкцій (пені) до підрядників, передбачених умовами договорів підряду на виконання робіт капітального ремонту, у зв'язку із несвоєчасним завершенням ремонтних робіт, призвело до недоотримання доходів; 19,1 тис. грн - встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до зайвого втрачання бюджетних коштів.	6	103,2			Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	так	так	
54	Святошинська районна в місті Києві державна адміністрація	Оцінка діяльності Святошинської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ(замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 08.08.2018 №070-5-13/54	2526,5	2465,8	31	1260,4 тис. грн - завищено вартість робіт з капітального ремонту; 1005,7 тис. грн - невиконання заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт призвело до втрат бюджетних коштів; 199,7 тис. грн - встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до втрат бюджетних коштів.	11	1247,8			Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні	
55	Комунальне підприємство "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при здійсненні закупівель дитячих майданчиків у 2017 році.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 08.08.2018 №070-5-13/55	-	-	3	Закупівлі КП "Київбудреконструкція" на загальну суму 19438,6 тис. грн проведено з порушенням нормативних документів та ризиком втрат на вказану суму.	3	-	-	-	Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
56	Комунальне підприємство "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності КП "Київбудреконструкція" як замовника виконання робіт з термомодернізації будівлі спеціалізованої загальноосвітньої школи №316 на просп. М. Бажана, 32-а.	Позаплановий, п.7 протоколу доручень напрацьованих під час інспектування Київським міським головною ходи робіт з термомодернізації будівель закладів освіти №280 та №316 у Дарницькому районі м. Києва 30.11.2017.	від 16.08.2018 №070-5-13/56	873,6	873,6	5	186,8 тис. грн - внаслідок допущеного завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт КП «ГВП» зайво перераховано ТОВ «КАФЕР ІНЖІНІРИНГ» коштів міського бюджету; 670,572 тис. грн - внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «Спецвогнеізоляція» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, КП «Київбудреконструкція» зайво перераховано зазначеному підряднику кошти міського бюджету; 16,1 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника.	4	404,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
57	СВКП "Київводфонд"	Оцінка діяльності спеціалізованого водогосподарського КП "Київводфонд" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Теодора Драйзера, 32 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2018 роках.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 10.09.2018 №070-5-13/57	15,9	15,9	8	9,7 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Інженербудпроект", внаслідок внесення завищених даних до акту виконаних будівельних робіт; 6,1 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Інженербудпроект", внаслідок завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт.	8	15,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
58	Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації та капітальних ремонтів будівель загальноосвітнього начального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-а Святошинського району м. Києва у 2017-2018 роках.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 14.09.2018 №070-5-13/58	3150,1	251,4	7	251,4 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Виробничо-комерційне підприємство "ЕНЕРГОТЕХКОМПЛЕКС", внаслідок завищення обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.	2	251,4	-	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 рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попережено втрат				
59	Департамент освіти і науки, молоді та спорту	Оцінка діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю процесу організації харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів у місті Києві, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 14.09.2018 №070-5-13/59	2765,6	2487,7	9	Зважаючи на наявність прорахунків в процесі забезпечення харчування учнів та дітей комунальних навчальних закладів м. Києва, виникає необхідність реорганізації системи харчування в цілому, у тому числі в частині залучення в процес організації отримувачів бюджетних коштів, якими в подальшому буде забезпечуватися харчування відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі». 2227,2 тис. грн - укладання Управлінням освіти, молоді та спорту Святошинської РДА з КП «Промінь» в Святошинському районі міста Києва» додаткової угоди на послуги з організації харчування в частині збільшення ціни за одиницю послуги з порушенням вимог чинного законодавства завдано втрат бюджету; 190,3 тис. грн. - незаконне збільшення витрат в частині списання продуктів харчування, які фактично не використано; 70,2 тис. грн Управлінням освіти Дарницької РДА під час укладання договорів на послуги з організації шкільного харчування у закладах освіти не забезпечено включення пунктів, якими передбачається відтермінування строків платежів за надані послуги у разі відсутності та/або затримки фінансування, що призвело до неефективного витрачання, а як наслідок втрати бюджетних коштів.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
60	Комунальне підприємство "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності комунального підприємства "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція" як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації та капітальних ремонтів будівель загальноосвітнього начального закладу №200 на вул. Семашка, 9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-а Святошинського району м. Києва у 2017-2018 роках.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року.	від 17.09.2018 №070-5-13/60	10042,3	10042,3	11	6039,9 тис.грн - завищення ТОВ "Капітал білдинг" виконаних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва; 3747,6 тис. грн - завищення ТОВ "Капітал білдинг" виконаних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва; 156,6 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника; 98,1 тис. грн - завищення ТОВ "Промсервіспроєкт" виконаних проектно-вишукувальних робіт.	-	4162,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
61	КП "Міський магазин"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном.	Позаплановий, доручення в. о. голови КМДА Пантелеев П. О., від 08.08.2018 №29715	від 20.09.2018 №070-5-13/61	3892,6	1685,3	13	778,0 тис. грн - кошти фактично не зараховано на банківські рахунки, хоча в бухгалтерському обліку безпідставно відображено їх оприбуткування в банк; 688,7 тис. грн - незаконні витрати по оплаті праці; 218,2 тис. грн - незаконне витрачання коштів по розрахункам з заробітної плати; 0,4 тис. грн - наявність на момент проведення аудиту нестачі в касі підприємства.	10	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім того, провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Поперезано втрат				
62	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ТМО "ЛІКО-ХОЛДІНГ")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню водопровідної мережі Д=500 мм по вулиці Ломоносова в Голосіївському р-ні м. Києва до комунальної власності міста Києва, на кошторисну вартість якої ТОВ "ТМО "Ліко-Холдінг", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва	Плановий, План роботи на І півріччя 2018 року.	від 04.10.2018 №070-5-13/62	-	-		1 Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1		950,1	Поніформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
63	Управління освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.	Плановий, План роботи на ІІ півріччя 2018 року.	від 18.10.2018 №070-5-13/63	6533,5	215,7		9 215,6 тис. грн - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договору, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами.	9	-	-	Поніформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
64	Комунальна корпорація "Київавтодор"	Оцінка діяльності КК «Київавтодор», як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту частини Прозорівського (Кловського) колектора дощової каналізації в районі перетину бульв. Лесі Українки та вул. Мечникова у Печерському районі м. Києва, реконструкції дощової каналізації по проспекту Броварському від вул. Луначарського до мосту-метро через Русанівську протоку в Дніпровському районі м. Києва, виконання заходів, пов'язаних із запобіганням виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру на колекторі дощової каналізації по вул. Богговутівській, 36-38 у Шевченківському районі м. Києва за період виконання робіт 2015 – 2018 роки	Плановий, План роботи на І півріччя 2018 року.	від 19.10.2018 №070-5-13/64	412,6	412,6		8 285,4 тис. грн - ТОВ "БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПІВНІЯ "МІСТО" завищено обсяги і вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт в актах приймання №КБ-2в; 121,2 тис. грн - завищення ТОВ "Інжкомпроект" виконаних проектно-вишукувальних робіт; 5,8 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника.	-	57,7		Поніформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
65	РС СКП "Спецкомбінат ПКПО"	Оцінка діяльності ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту поливального водопроводу міського кладовища по вул. Стеценка 18.	Плановий, План роботи на І півріччя 2018 року.	від 14.11.2018 №070-5-13/65	59,4	59,4		8 59,4 тис. грн - Внесок внесення підрядною організацією ТОВ «Делікс Плюс» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за жовтень 2017 р. – грудень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, а саме: - завищення вартості обсягів робіт – 6,1 тис. грн, - завищення вартості та кількості матеріалів — 53,3 тис. грн, РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів.	-			Поніформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Назва рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втрат				
66	Департамент соціальної політики	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 17.12.2018 №070-5-13/66	76342,3	3458,7	14	104,6 тис. грн - під час закупівлі платформи підйомної для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 у ТОВ «ОРТОІМПЕКС» поставлено обладнання з порушенням термінів, визначених договором, а замовником не вжито відповідних до вимог чинного законодавства та умов договору заходів, що призвело до оціночних втрат; прийнято неефективне управлінське рішення щодо закупівлі підйомників гусеничних LG2004 для крісла інвалідного, платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 та ПП-03, яке тривалий час знаходиться на відповідальному зберіганні та не використовується, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково на суму 2367,8 тис. грн; замовником здійснено закупівлю «послуг з проведення концертної програми» на загальну суму 238,3 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель; допущено невідповідність умови договору про закупівлю змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договорів про закупівлю на загальну суму 12523,5 тис. грн. з ризиком втрат.	-			Попереджено підприємство	-	ні	ні
67	Комунальне підприємство "Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства у сфері виконання покладених завдань та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 30.08.2018 №32336	від 17.12.2018 №070-5-13/67	942,4	5698,2	19	КП «КМЦЗК ПЗ» не виконані роботи (не надано послуги) на загальну суму 5 268,0 тис. грн для КП по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «ПЛЕСО» (далі –КП «ПЛЕСО») та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» в рамках реалізації заходів бюджетної Програми місцевого бюджету, зобов'язання на проведення яких отримано за результатом участі та перемоги в тендерних процедурах по закупівлі послуг, наслідок чого є втрата власних доходів підприємства та невиконання бюджету розпорядниками бюджетних коштів; 90,8 тис. грн - незаконні витрати КП «КМЦЗК ПЗ» внаслідок безпідставного нарахування та виплати колишньому директору підприємства матеріальної винагороди за ефективне управління майном при відсутності в контракті умов та показників для виплати відповідної винагороди; 12,2 тис. грн - незаконні витрати КП «КМЦЗК ПЗ», внаслідок безпідставного нарахування та виплати колишньому директору підприємства премій за підсумками роботи із застосуванням завищених показників.	-			Попереджено підприємство	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Попереджено втрат	Попереджено втрат	Попереджено втрат	Попереджено втрат
68	Комунальна корпорація "Київавтодор"	Оцінка діяльності КК «Київавтодор» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортного вузла на перетині просп. Перемоги з вул. Данила Щербаківського (Щербаківа), під'їздів до шляхопроводу на перетині з просп. Академіка Палладіна за період виконання робіт 2016 – 2017 роки.	Плановий, Пплан роботи на II півріччя 2017 року.	від 20.12.2018 №070-5-13/68	4998,0	4998,0	9	4759,7 тис. грн - ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІНЛ» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, які КК «Київавтодор» взято до обліку та оплачено; 141,5 тис. грн - завищення ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду, які КК «Київавтодор» взято до обліку та оплачено; 96,6 тис. грн - КК «Київавтодор» завищено видатки на утримання служби замовника.	-	3132,0		Попереджено підприємство	-	ні	ні
69	Школа І-ІІІ ступенів № 300 Деснянського району міста Києва	Оцінка діяльності школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва щодо виконання робіт та використання коштів громадського бюджету м. Києва по проекту №361 "Реконструкція стадіону на території шкіл 300 та 301 Деснянського району" у 2018 році.	Позаплановий, доручення заступника голови КМДА Пантелєєва П.О. від 28.09.2018 №002-1062	від 22.12.2018 №070-5-13/69	728,3	203,3	8	203,3 тис. грн. - внесення підрядною організацією ПП «АНС» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт по об'єкту «Роботи з капітального ремонту стадіону та майданчиків школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва, розташованого за адресою м. Київ просп. Володимира Маяковського, 93-г», які в подальшому було взято до обліку замовником робіт – Школою №300 та сплачено в повному обсязі, призвело до фінансових втрат бюджетних коштів.	-	500,0		Попереджено підприємство	-	ні	ні
70	Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо виконання робіт та використання коштів громадського бюджету м. Києва по проекту №469 "Мережа хабів. Сучасний освітній простір гімназії 107 "Введенська" у 2018 році.	Позаплановий, доручення заступника голови КМДА Пантелєєва П.О. від 28.09.2018 №002-1062	від 27.12.2018 №070-5-13/70	24,0	-	3	24,0 тис. грн. - внесенні підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в за період липень – листопад 2018 року завищені дані вартості та обсягів робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного майданчика, встановлення метало-пластикового переділу будівлі ЗНЗ №107 за адресою: вул. Введенська, 3 у Подільському районі м. Києва», які в подальшому було взято до обліку замовником робіт – Управлінням освіти Подільської РДА та частково сплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів.	-	-		Попереджено підприємство	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Повідомлені особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Повідомлено правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні)
										Усунуто порушень	Попереджено втрат				
71	Комунальне підприємство "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ №292 по вул. Костянтина Данькевича 5, ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б, гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22, ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-в, ЗНЗ №279 по вул. Сергія Колоса, 60 у 2016-2017 роках.	Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року	від 27.12.2018 №070-5-13/71	546,1	546,1	8	237,5 тис. грн - встановлено завищення ТОВ «БУДСПЕЦ СЕРВІС» виконаних робіт з капітального ремонту спортивного залу та допоміжних приміщень у ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б Деснянського району м. Києва; 190,6 тис. грн - встановлено завищення ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «Атлант-плюс» виконаних робіт з капітального ремонту спортивного залу у гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22 в Подільському районі м. Києва; 51,1 тис. грн - завищення ТОВ «Енергосервіс» виконаних робіт з капітального ремонту спортивного залу у ЗНЗ №292 за адресою: вул. Костянтина Данькевича, 5 Деснянського району м. Києва; 31,5 тис. грн - встановлено завищення ТОВ «КАСКАД-СД» виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-В Дарницького району м. Києва; 18,8 тис. грн - встановлено завищення ТОВ «Київське енерго-будівельне управління» виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів у ЗНЗ №279 по вул. Сергія Колоса, 60 (мікрорайон Жуляни) в Солом'янському районі м. Києва; 10,5 тис. грн - КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника; 5,8 тис. грн - встановлено завищення ТОВ «БУД ІНТЕРНЕТШІЛД» виконаних робіт з капітального ремонту спортивного залу та допоміжних приміщень у ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-б Деснянського району м. Києва.	-	239,7	Повідомлено підприємство	-	ні	ні	
72	Комунальне підприємство "Житній ринок"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та використання майна, дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів тощо	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 25.09.2018 №33468/2	від 28.12.2018 №070-5-13/72	6120,8	5469,5	11	1532,8 тис. грн - безпідставне нарахування і виплата доплат за збільшення обсягів робіт; 1384,2 тис. грн - недоотримано міським бюджетом доходів, внаслідок перерахування до бюджету м. Києва частини доходів від оренди майна; 1125,9 тис. грн - не проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості та допущені втрати боржників в зобов'язанні призвело до втрат активів підприємства; 651,3 тис. грн - завищено боргові зобов'язання, внаслідок невиявлення заходів щодо списання простроченої кредиторської заборгованості; 520,2 тис. грн - втрата доходів підприємством, внаслідок надання у користування приміщень (площ) ринку за договорами про надання послуг, а не за договорами оренди; 343,1 тис. грн - недоотримання доходів підприємством, внаслідок фактичного використання орендарями більшої площі ніж зазначено в договорах оренди; 343,08 тис. грн - нестача матеріальних цінностей; 156,5 тис. грн - недоотримання додаткових коштів, внаслідок невиявлення КП "Житній ринок" заходів впливу відповідно до умов чинного законодавства та умов договору на виконання робіт з проектування реконструкції критого ринку в частині стягнення з проектувальника компенсаційних та штрафних санкцій за порушення строків виконання ремонтних робіт; 55,1 тис. грн - недоотримання доходів підприємством, внаслідок фактичного використання користувачами більшої площі ніж зазначено в договорах про надання	-		Повідомлено підприємство	-	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					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні)
										Усунуто порушень	Поперезано втрат				
73	Комунальне підприємство "Київський інститут земельних відносин"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства у сфері виконання покладених завдань та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 30.08.2018 №32336	від 29.12.2018 №070-5-13/73	8800,2	4672,6	21	2936,1 тис. грн - недотримання КП «КІЗВ» умов Договору та тендерного законодавства при наданні послуг з розробки проекту землеустрою щодо встановлення (зміни) меж міста Києва призвело до втрат Департаменту та втрат бюджету міста Києва; 1086,6 тис. грн - недотримання КП «КІЗВ» умов Договору та тендерного законодавства при наданні послуг з розробки технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земельних ділянок під об'єктами комунальної власності (житлові будинки) у Подільському районі м. Києва призвело до втрат Департаменту та до втрат бюджету міста Києва; 467,7 тис. грн - підприємством понесені витрати на сплату роялті громадянам Дудку Д.В. та Іващенко В. М. за комерційне використання Підприємством програмного продукту міського кадастру «Кадастр», при тому, що на даний програмний продукт наявні спільні з Департаментом земельних ресурсів авторські майнові права та відсутній дозвіл Департаменту земельних ресурсів на використання службового твору третіми особами; 172,1 тис. грн - втрати від інфляції, внаслідок затримок виконання робіт по двом вибірково обраним договорам землеустрою та відсутності перегляду вартості робіт.	-			Інформовано підприємство,	-	ні	ні
Всього					431694,1	291821,9	545,0		297,0	28895,0	4339,4			23	19

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2018 році аудитів станом на 31.12.2018

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
1	Департамент комунальної власності м. Києва (фізична особа Швець О. Ю.)	від 10.01.2018 №070-5-13/1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості мережі каналізації, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з торговими приміщеннями та підземним паркінгом по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 в Шевченківському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 952,124 тис. грн (з ПДВ) .	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від фізичної особи Швець О.Ю. щодо прийняття до комунальної власності каналізаційної мережі по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 02.11.2017 № 070-01/672 кошторисної вартості виконаних робіт з прокладання мережі каналізації, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з торговими приміщеннями та підземним паркінгом по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 в Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 1807,924 тис. грн (з ПДВ), або 1506,604 тис. грн (без ПДВ), під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	952,124	–	
2	Управління освіти Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	від 18.01.2018 №070-5-13/2	Здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур державних закупівель, не оприлюднено інформацію про закупівлі. Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко наблисування (номенклатуру, асортимент) товару, що закуповується, а також вимоги до його якості, гарантійні терміни. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів установи під час укладання та виконання договорів. Не забезпечено належного контролю за дотриманням термінів виконання будівельно-ремонтних робіт підрядними організаціями та контролю за якістю товарів, що закуповуються.	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ККТ та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур. 3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель. 4. Забезпечити перевірку юридичною службою підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства. 5. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу ціни та недопущення закупівель товарів за цінами, які перевищують середньоринкові. 6. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства; 7. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб. 8. Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт. 9. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами. 10. Розробити та затвердити Положення про договірну роботу в установі та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів) на яких покласти контроль за виконанням договорів.	Так	–	–	
3	Комунальне підприємство "Київпастрас"	від 30.01.2018 №070-5-13/3	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київпастрас» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3345,031 тис. грн (в т.ч.: завищення проектно-вишукувальних робіт у МПП «Елтранс» – 2550,253 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 267,423 тис. грн, будівельно-монтажних робіт у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 407,552 тис. грн, видатків КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 71,127 тис. грн) та інших порушень на суму 3074,400 тис. грн (безпідставне закриття частин невідпрацьованого авансу). Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастрас» частково усунуто порушення на загальну суму 413,845 тис. грн , в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 47,712 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 78,125 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Форма» – 287,307 тис. грн, видатки КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 0,701 тис. грн (внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма») шляхом надання відповідних документальних підтверджень.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 2249,2 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 2502,541 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 17,7 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Укрспецстрой» – 7,712 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 50,877 тис. грн, видатки КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 70,426 тис. грн (69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 1,404 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2а)) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. Вжити заходи щодо монтажу підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» закупленого обладнання на об'єкті «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» та включити його вартість до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. гривень. 3. Посилити контроль за обліком та зберіганням матеріальних цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами. 4. Проводити щорічну інвентаризацію всіх видів зобов'язань та всіх активів підприємства незалежно від їх місцезнаходження, згідно вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. 5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастрас» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	873,613	–	ПВ листів від 10.09.2018 № 053/01/2920 КП «Київпастрас» інформує, що надіслані претензії контрагентам ТОВ "Форма" - 50,877 тис.грн, ТОВ "Укрспецстрой" - 7,712 тис.грн, ТОВ "Геопроект" - 17,7 тис.грн. МПП "Елтранс" не надіслало претензії, оскільки КП "Київпастрас" не погоджується із виявленою сумою завищення (2502,541 тис.грн)
					Ні	–	–	Поінформували, що обладнання буде встановлено при будівельній готовності станції
					Так	–	–	–
					Так	–	–	–
					Так	–	–	–
					Так	–	–	–
					Ні	–	–	Повідомили, що у випадку виявлення фактів недостатнього забезпечення контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, винні працівники будуть притягнуті до відповідальності відповідно до законодавства про працю.
					Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звітну (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
4	Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва	від 05.02.2017 №070-5-13/4	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань архітектурно-будівельного контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
5	Департамент культури	від 06.02.2017 №070-5-13/5	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
6	Департамент житлово-комунальної інфраструктури	від 06.02.2018 №070-5-13/6	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
7	Служба у справах дітей та сім'ї	від 06.02.2018 №070-5-13/7	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Служби у справах дітей та сім'ї виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
8	Департамент охорони здоров'я	від 09.02.2017 №070-5-13/8	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
9	Департамент транспортної інфраструктури	від 14.02.2018 №070-5-13/9	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
10	КП "Київський метрополітен"	від 16.02.2018 №070-5-13/10	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 185,668 тис. грн (внаслідок внесення ТОВ «Енергодарбудмеханізація» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за травень – червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначений підрядний організації кошти на зазначену суму).	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 185,668 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	–	–	Повідомило, що ТОВ "Енергодарбудмеханізація" направлено листи від 21.02.2018 №24/08-192/4 та від 12.03.2018 №24/08-264 щодо повернення коштів, на сьогодні відповіді від зазначеної підрядної організації не отримано.
				2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Ні	–	–	Зазначили, що питання притягнення до відповідальності відповідних працівників буде вирішено після отримання остаточного результату пункту 1 заходів.
				4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
11	Департамент будівництва та житлового забезпечення	від 19.02.2018 №070-5-13/11	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
12	Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	від 20.02.2018 №070-5-13/12	Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Челябінська, 7В встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,821 тис. грн (внаслідок внесення ПП «Будремкомплект» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за березень – жовтень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, управлінням зайво перераховано зазначений підрядний організації бюджетні кошти). Під час обговорення проекту аудиторського звіту управлінням частково усунуто порушення на загальну суму 198,800 тис. грн (довикористано роботи на об'єкті та відкоригована вартість матеріальних ресурсів) шляхом надання до Департаменту нового експертного звіту щодо розгляду проектного документів по робочому проекту від 18.12.2017 №4975/е/17 та відкоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 року.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 8,021 тис. грн, чи 1,27 % вартості робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	206,821	–	–
				2. При розрахунку з ФОП Лахненко О.В. за здійснення технічного нагляду по даному об'єкту враховувати виявлені під час аудиту завищення виконаних будівельних робіт підрядною організацією.	Так	–	–	–
				3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
				4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				5. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації за забезпечення недостатнього контролю за фактичними обсягами робіт.	Так	–	–	–
				6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «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
13	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва	від 20.02.2018 №070-5-13/13	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП УЗН Шевченківського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту «Каптанового» бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (II черга) встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн (в т. ч. 168,223 тис. грн – завищення витратів на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду).	1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн (в т. ч. 168,223 тис. грн – завищення витратів на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду). 2. Посилити контроль за обсягами та вартістю фактично виконаних будівельних робіт під час складання та підписання актів форми № КБ-2в. 3. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	170,222	–	–
14	Комунальне підприємство "Київбудреконструкція"	від 21.02.2018 №070-5-13/14	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре де Бальзака, 44 у Деснянському районі м. Києва у 2016–2017 роках встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,591 тис. грн (в т. ч. 21,218 тис. грн – завищення витратів на виконання ремонтно-будівельних робіт; 0,373 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду). Під час обговорення проекту аудиторського звіту КП «Київбудреконструкція» частково усунуто порушення на загальну суму 14,8734 тис. грн шляхом надання до Департаменту листом від 31.01.2018 № 247/3-134 додаткових матеріалів та документації, виконання заходів щодо усунення порушень, за результатами розгляду яких фахівцями КП «Київекспертиза» проведено перерахунок вартості фактично виконаних робіт.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,717 тис. грн (в т.ч. завищення підрядною організацією ТОВ «МАЙСТЕРЛІФТ» вартості виконаних робіт – 6,3444 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» витратів на утримання служби замовника – 0,373 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	18,969	–	Щодо завищення вартості витрат на первинний технічний огляд в сумі 2,622 підрядна організація не погоджується у зв'язку з відсутністю обґрунтувань КП "Київекспертиза". У зв'язку з цим до Миргеобуду направлено лист від 05.03.2018 №247/3-292 про надання відповідного роз'яснення.
15	КП "Київміськвітло"	від 28.02.2018 №070-5-13/15	1. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськвітло» за виконанням робіт з будівництва мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев завищено обсяги та вартість виконаних робіт на 84,17%, або 9873,103 тис. грн, чим недотримано вимоги ст.193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV та ст.526 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV. Неналежне виконання Підрядником договору підряду та недостатній контроль з боку КП"Київміськвітло» призвело до встановлення на об'єкті «Будівництво мережі архітектурно декоративного підсвічування дерев по Дніпровській набережній від мосту С. О. Патона через річку Дніпро до Дарницького шосе в м. Києві», виходячи з даних Протоколу випробувань, світильників, які не відповідають вказаним в тендерній документації. За умови, що решта світильників аналогічні випробуваному зразку, існує ризик завищення вартості виконаних робіт. Загальна вартість світильників, включених в акти виконаних робіт складає 2085,974 тис. гривень. 2. Внаслідок включення до акту приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт і матеріалів завищено вартість капітального ремонту на суму 75,982 тис. грн, чим недотримано Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. 3. Недостатній контроль КП «Київміськвітло» за вартістю фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт та прийняття Підприємством актів виконаних робіт з внесеними до них неправомірними коефіцієнтами призвело до завищення вартості робіт на 11,3%, або 1,837 тис. грн, що суперечить вимогам ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво», ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва». 4. Неналежний контроль за дотриманням строків розрахунків з дебіторами та списання в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минув та по якій не вжито передбачених законодавством заходів, призвело до втрат Підприємства на суму 4,098 тис. гривень. 5. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськвітло» за напрямками використання коштів, отриманих від реалізації металобрухту, Підприємством, всупереч Порядку проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу України від 23.09.2003 №154, не спрямовано в повному обсязі на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою кошти у сумі 119,691 тис. гривень. 6. Неналежне функціонування контролю за своєчасністю та повнотою відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій щодо створення власними силами об'єктів основних засобів суперечить вимогам п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та призвело до лишків основних засобів та заниження вартості активів Підприємства на суму 154,314 тис. гривень.	1. Усунути виявлене порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи. 2. Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний огляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1,837 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 1. Розробити порядок взаємодії управління бухгалтерського обліку та звітності з управлінням правового та організаційного забезпечення в частині контролю за своєчасним вжиттям заходів щодо відшкодування дебіторської заборгованості. 1. Вжити заходи щодо спрямування коштів, отриманих від реалізації металобрухту, на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою, які затверджені відповідними рішеннями КМДА. 1. Відобразити в обліку встановлені в результаті інвентаризації лишки.	Частково	–	7 675,16	Підприємством направлено претензій – вимоги до підрядних організацій щодо заміни неякісного світлодіодного обладнання та/або відшкодування нанесених збитків. Зареєстровано кримінальне провадження №42017000000002273 за ознаками кримінальних правопорушень передбачених ч.5 ст.191, ч.1,2 ст. 366, ч.1, 3,4 ст.358, ч.2 ст.209 КК України, щодо об'єктів, на яких підрядником (ТОВ «К Беті», код ЄДРПОУ 37739429) завищено вартість матеріалів та обсягів виконаних робіт, внаслідок чого міському бюджету нанесено збитки в особливо великих розмірах. Кредиторська заборгованість перед підрядником (ТОВ «К Беті») в сумі 7,675 млн. до оплати не планується, оскільки факти завищення вартості та обсягів будівельних робіт, по кримінальному провадженню №42017000000002273 не спростовані в судовому порядку (справа знаходиться в провадженні НАБУ та до суду не передавалась).
				1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	–	–	КП "Київміськвітло" подано позовну заяву до ПАТ "Трест "Київелектромонтаж" про стягнення надмірно сплаченої суми, яку надіслано останньому та до Господарського суду м.Києва. Рішенням господарського суду м.Києва від 01.08.2018 (справа №910/5621/18) в позові КП "Київміськвітло" до ПАТ "Трест Київелектромонтаж", відмовлено повністю.
				1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1,837 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	1,837	–	–
				1. Розробити порядок взаємодії управління бухгалтерського обліку та звітності з управлінням правового та організаційного забезпечення в частині контролю за своєчасним вжиттям заходів щодо відшкодування дебіторської заборгованості.	Так	–	–	–
				1. Вжити заходи щодо спрямування коштів, отриманих від реалізації металобрухту, на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою, які затверджені відповідними рішеннями КМДА.	Так	–	119,691	–
				1. Відобразити в обліку встановлені в результаті інвентаризації лишки.	Так	–	154,314	–

№ 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. Внаслідок неврахування об'єктивної потреби бюджетних коштів на електроенергію по відношенню до фактичних обсягів споживання, за рахунок бюджетних коштів в 2017 році здійснено авансування за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах більших ніж буде використано в межах бюджетного року на суму 6947,172 тис. грн (5,5% від суми укладеного договору), чим недотримано вимоги п.п.4 пункту 1 постанови КМУ від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».	1. Вжити заходи щодо повернення авансових платежів, сплачених ПАТ «Київенерго» за рахунок бюджетних коштів, що не буде використано в межах 2017 року. 2. З метою недопущення в подальшому завищення потреби у бюджетних коштах на оплату електроенергії, встановити наказом відповідальну особу за визначенням планових обсягів споживання електроенергії (кВт/год).	Так	6949,009	–	–
			8. Відображення у бухгалтерському обліку КП «Київміськвітло» проектно-кошторисної документації, яка виготовлена за рахунок бюджетних коштів в 2011 році та на даний час втратила своє практичне застосування, суперечить визначенню активів, у розумінні ст.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, створює ризик завищення активів та свідчить про відсутність економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації на загальну суму 1177,745 тис. грн.	1. Повідомити Департамент транспортної інфраструктури про наявність проектів облаштування архітектурно-декоративного освітлення фасадів будівель, з метою їх реалізації.	Так	–	–	–
			9. КП «Київміськвітло» у періоді 2014-2017 років по 24 об'єктах виконувались роботи з будівництва, реконструкції та капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, які пов'язані з порушенням благоустрою території без отримання контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою, які є підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві, чим недотримано пункт 15.1.1. Правил благоустрою м. Києва.	1. Звернутись до Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища для отримання контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення по тривалих роботах з ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, пов'язаних з порушення благоустрою території. 2. Створити наказ щодо визначення відповідальної особи за отриманням контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання робіт.	Так	–	–	–
			10. Внаслідок незабезпечення оптимізації штатної чисельності працівників Підприємства виробовж 2014 - 2017 років були стабільно акаантними в середньому 112 штатних посад (22%). При тому, у 2016 році збільшено штатну чисельність працівників Підприємства на 20 штатних одиниць та у 2017 році – на 15 штатних одиниць, внаслідок чого недотримано п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2016 рік від 22.12.2015 №61/61 та п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2017 рік від 12.12.2016 №554/1558.	1. Розглянути питання оптимізації штатної чисельності працівників.	Так	–	–	–
			11. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час укладання та виконання договорів за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів із оцінними втратами розрахунково в сумі 9 225,48 тис. грн (зокрема: придбання світильників DASAR PROJECTOR LED із завищенням ціни понад середньоринкові до 47 % (2 305,58 тис. грн), відкритого прожектора SLV, Flac Beam відповідно до 34,56 % (635,89 тис. грн) та відкритого прожектора SLV відповідно до 278,02 % (6 284,01 тис. грн) – постачальник (виконавець робіт) ТОВ «Група Компаній Беті»).	1. Відповідним розпорядчим документом призначити відповідальну особу, за здійснення моніторингу цін з урахуванням наявної інформації в системі «Prozorro», яка буде здійснювати контроль за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Так	–	–	–
			Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів при здійсненні процедури відкритих торгів щодо закупівлі «Освітлювальне обладнання та електричні лампи (Лампи газорозрядні натрієві високого тиску для зовнішнього освітлення)» за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 15,8 %, що призвело до неефективного використання коштів із оцінними втратами розрахунково в сумі 115,96 тис. грн, (постачальник – ТОВ «Дженерал Лайт»).					
			12. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації, що призвело до фінансових порушень, які не призвели до втрат на суму сплачену по договору 82,35 тис. гривень. Допущено дискримінаційну вимогу до учасників закупівель «Капітальний ремонт мережі архітектурно-декоративного освітлення мосту Метро через річку Дніпро у місті Києві», що спричинило фінансові порушення, які не призвели до втрат на суму сплачених коштів по договору у розмірі 8277,00 тис. гривень.	1. Тендерному комітету провести відповідні засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненням закупівель. 2. Серед членів тендерного комітету визначити відповідальну особу щодо недопущення дискримінаційних вимог у тендерній документації, які необґрунтовано звужують коло учасників та сприяють неефективному проведенню конкурсних торгів.	Так	–	–	–
16	КМЦ "Інваспорт"	від 03.03.2018 №070-5-13/16	13. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам оголошення допорогової закупівлі.	1. Відповідальним особам за проведення допорогових закупівель провести відповідні засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненням допорогових закупівель. Притягнути до відповідальності посадових осіб КП "Київміськвітло" причетних до встановлених порушень.	Так	–	–	–
			Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А встановлено порушень, виявлені порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т. ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображену у бухгалтерському обліку господарську операцію щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн).	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т. ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображену у бухгалтерському обліку господарську операцію щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	–	–	Повідомили, що направили лист до ТОВ "Менанс" щодо повернення безпідставно набутих коштів у сумі 1586,381 тис.грн. Щодо вжиття заходів про усунення порушень на загальну суму 21,71 тис.грн (в т.ч. завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, не відображена в бухгалтерському обліку господарська операція на суму 1,329 тис.грн).
				2. Привести до відповідності вимогам чинного законодавства ведення реєстрів бухгалтерського обліку (в т. ч. ведення меморіальних ордерів №6 «Накопичувальна відомість» за розрахунками з іншими кредиторами) та книги «Журнал-головна»).	Так	–	–	–
				3. Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства під час відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій.	Так	–	–	–
				4. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
				5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
				6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укргидробудекспертиза».	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
17	Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища	від 07.03.2018 №070-5-13/17	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
18	Департамент транспортної інфраструктури	від 13.03.2018 №070-5-13/18	1. Не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель (пісок, технічна сіль) в ІАС «Київаудит» (КП ШЕУ: Подільського, Дніпровського, Голосівського, Дарницького, Шевченківського, Оболонського та Святошинського районів). 2. Замовниками у ДКТ встановлено дискримінаційні вимоги до учасників (КП ШЕУ: Подільського, Печерського та Оболонського районів). 3. Умови договору відрізняються від умов пропозицій учасника-переможця та вимог ДКТ (КП ШЕУ: Подільського, Печерського та Оболонського районів).	1. Провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненнями закупівель підпорядкованих підприємств.	Так	–	–	–
			Виявлено перевитрачання солі нормам, що призвело до оціночних втрат розрахунково у розмірі 1232,03 тис. грн (КП ШЕУ Голосівського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосівського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. гривень).	2. Ініціювати та проконтролювати розробку та затвердження порядку та регламенту витрачання солі підпорядкованими підприємствами з визначенням відповідальних осіб за додержання відповідних норм витрачання.	Ні	–	–	Не поінформовано про виконання рекомендацій
			Встановлено неналежний контроль Департаменту транспортної інфраструктури КМДА за використанням бюджетних коштів одержувачами коштів ліжчого рівня, а саме за КП ШЕУ: Голосівського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва.	3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспорту за дотримання норм Закону України «Про публічні закупівель та ефективність закупівель підпорядкованих підприємств.	Так	–	–	–
				4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспортної інфраструктури КМДА за додержанням норм використання протизможедних реагентів підпорядкованих підприємств. 5. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнутти до відповідальності винних осіб.	Ні	–	–	Не поінформовано про виконання рекомендацій
19	Департамент з питань реєстрації	від 26.03.2018 №070-5-13/19	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
20	Департамент фінансів	від 26.03.2018 №070-5-13/20	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
21	Департамент комунальної власності м. Києва	від 26.03.2018 №070-5-13/21	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
22	Київська міська клінічна лікарня №3	від 27.03.2018 №070-5-13/22	Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київської міської клінічної лікарні №3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку Київської міської клінічної лікарні №3 по вул. Петра Запорожця, 26 у м. Києві виявлені порушення на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення витратів на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду).	1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення витратів на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду).	Частково	318,574	–	В листі від 19.10.2018 поінформували, що КМКЛ №3 звернулася з позовними заявами до господарського суду на відшкодування витрат на загальну суму 306,303 тис. грн (в т. ч. ТОВ "АфінаЦентр" - 99,183 тис. грн., ТОВ "Київське енерго-будівельне управління" - 82,273 тис. грн, ТОВ "Промбудінвест-3" - 124,846 тис. грн).
				2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
				3. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
				4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдербудекспертиза».	Так	–	–	–
23	Департамент освіти і науки, молоді та спорту	від 28.03.2018 №070-5-13/23	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
24	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Енергопроект-БРС")	від 29.03.2018 №070-5-13/24	Під час перевірки вартості фактично виконаних робіт з прокладання теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б у Святошинському районі м. Києва, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземним паркінгом та об'єктами соціально-побутової інфраструктури на вул. Якуба Коласа, 2-Б у Святошинському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 1566,297 тис. грн (з ПДВ).	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Енергопроект-БРС» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва зовнішньої теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В у Святошинському районі м. Києва, слід враховувати результати аудиту в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 20.02.2018 № 070-01/147 кошторисної вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з прокладання теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В на суму 2397,669 тис. грн з ПДВ, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так		1566,297	–

№ 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
25	Управління освіти Оболонської РДА	від 04.04.2018 №070-5-13/25	Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу №585 по вул. Мадановського, 1-б виявлено порушень на загальну суму 3646,941 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів, чи 34,2 % від загальної вартості перевірених робіт (3073,635 тис. грн – завищення ТОВ «НВП «Каштан» вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту, 480,000 тис. грн – завищення ТОВ «НВП «ДЮНІС» робіт з розроблення проектної документації, 55,982 тис. грн – завищення ПАТ «Київпроект» ДП «Інститут Київгенплан» робіт з містобудівного розрахунку до проекту реконструкції, 37,324 тис. грн – завищення КП «Оболонь-Інвест» робіт з технічного нагляду).	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 3646,941 тис. грн (в т.ч. ТОВ «НВП «Каштан» - 3073,635 тис. грн, ТОВ «НВП «ДЮНІС» - 480,000 тис. грн, ПАТ «Київпроект» ДП «Інститут Київгенплан» - 55,982 тис. грн, КП «Оболонь-Інвест» - 37,324 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління освіти за незабезпечення належного контролю при розрахунку коштів на здійснення технічного нагляду, відсутність належного контролю під час підписання актів приймання виконаних робіт з реконструкції об'єкту, актів здачі-прийняття виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з технічного нагляду. 3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	–	В листі від 15.11.2018 №060/14-218 театр поінформували, що триває процес узгодження коригувального акту. ТОВ «БУДІНКОМГРУП» звернулося за роз'ясненням до Мінрегіону відносно відображення затрат на оренду льоду.
26	ТВЗК "Київський академічний театр драми і комедій на лівому березі Дніпра"	від 04.04.2018 №070-5-13/26	Під час проведення аудиту відповідності діяльності театральньо-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедій на Лівому березі Дніпра» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду будівлі театральньо-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедій на Лівому березі Дніпра», Броварський проспект, 25 виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 854,661 тис. грн (в т.ч. 839,161 тис. грн – завищення ТОВ «БУДІНКОМГРУП» виконаних ремонтно-будівельних робіт; 15,500 тис. грн – театром завищено видатки на здійснення ТОВ «Виробничо-інноваційна компанія «Трансбуд Технолоджі» технічного нагляду у сумі 15,500 тис. грн).	1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 854,661 тис. грн (в т.ч. 839,161 тис. грн – завищення видатків на будівельні роботи; 15,500 тис. грн – завищення видатків на здійснення технічного нагляду). 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	–	Не погоджуються із наданою рекомендацією
27	Департамент земельних ресурсів	від 23.04.2018 №070-5-13/27	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
28	Комунальне підприємство «Профдезінфекція»	від 26.04.2018 №070-5-13/28	По бухгалтерському обліку КП «Профдезінфекція» на позабалансовому рахунку не відображено вартість основних засобів, яке використовується підприємством за договором про спільне користування майном. При цьому матеріальна відповідальність за дані матеріальні цінності є невизначеною, що створює ризики неадекватного їх зберігання та ймовірних втрат.	Відобразити в бухгалтерському обліку у балансі підприємства фактичну балансову вартість основних засобів спільного користування. Призначити матеріально- відповідальну особу за збереженням майна спільного користування.	Ні	–	–	Об'єктом ініційовано подовження терміну врахування рекомендацій
	Міському медично-пиробничому підприємству «Профілактична дезінфекція»		Ліквідаційною комісією ММВП під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітність містить недостовірну, викривлену та не повну інформацію про фінансове становище Підприємства, що є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також відповідних положень та інструкцій.	Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності по результатах інвентаризації активів та зобов'язань до завершення процедури ліквідації.	Ні	–	–	Зміни до фінансової звітності будуть внесені по результатам 2018 року.
	ММВП з 2016 року всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку припинено нарахування амортизації на всі основні засоби, які передані в безоплатне користування КП «Профдезінфекція», що призвело до викривлення фінансового результату підприємства.		Провести виправні бухгалтерські проводки щодо нарахування амортизації основних засобів за 2016-2017 роки.	Так	–	–	–	–
	Ліквідаційною комісією ММВП всупереч п. 5.4 Статуту підприємства, без погоджень з власником або уповноваженим ним органом, передачу на безоплатній основі КП «Профдезінфекція» майно, яке закріплене за ним на праві господарського відання, що призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів та завершення процедури ліквідації.		Ліквідаційній комісії ММВП спільно із Департаментом комунальної власності м. Києва розглянути питання щодо можливості здачі в оренду на платній основі нежитлових приміщень підприємства, з метою погашення кредиторських заборгованостей та завершення процедури ліквідації підприємства.	Частково	–	–	–	Направлено лист до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі майна на баланс КП «Профдезінфекція».
	Ліквідаційною комісією допущено устунку права отримання доходу від розміщення телекомунікаційного обладнання на користь КП «Профдезінфекція», що призвело до недоотримання доходу ММВП впродовж 2015-2017 років в сумі 86,4 тис. гривень.		Ліквідаційній комісії ММВП та КП «Профдезінфекція» вжити заходів щодо укладення договору на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання у відповідності до вимог рішень Київської міської ради від 03.09.2015 №943/1807, від 14.07.2011 №378/5765.	Ні	–	–	–	Надана інформація не стосується суті наданих рекомендацій
	Внаслідок не проведення ММВП індексації при розрахунку місячної орендної плати по договору оренди з ФОП Яцук Р.М. площею 5,6 кв.м. підприємством впродовж 2017 року недоотримано доходу від оренди нежитлового приміщення в сумі 0,8 тис. гривень.		Провести донарахування орендної плати з урахуванням інфляції 2017 року.	Так	0,8	–	–	–
	В ході перевірки встановлена нестача основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса) балансовою вартістю станом на 2005 – 2017 роки - 28,6 тис. гривень.		Вжити організаційно - правових заходів щодо оцінки втрат та відшкодування ЗАТ «Київпрісервіс» справедливої вартості основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса), які на момент продажу будівлі по вул. Фрунзе, 121-А знаходилися разом з будівлею, та не вийшли до переліку приватизації.	Частково	–	–	–	Врахування рекомендації потребує більш тривалого 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
			Інвентаризаційною комісією, в ході перевірки ММВП «Профілактична дезінфекція», не забезпечено своєчасність та повноту проведення інвентаризації всіх активів Підприємства, що свідчить про ненадлежащий контроль комісії за збереженням комунального майна, яке знаходиться в господарському віданні ММВП, та достовірністю його відображення в бухгалтерському обліку.	Завершити інвентаризацію всіх активів та зобов'язань Підприємства. За результатами проведеної інвентаризації відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів і зобов'язань та даними бухгалтерського обліку підприємства у відповідності до норм законодавства.	Частково	–	–	Врахування рекомендацій потребує більш тривалого часу
			Відображення по обліку ММВП суми незавершених капітальних інвестицій в розмірі 228,44 тис. грн., які документально не підтверджені.	Завершити інвентаризацію всіх активів Підприємства, в т.ч. капітальних інвестицій. За результатами проведеної інвентаризації відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку підприємства у відповідності до норм законодавства.	Так	–	–	–
			ММВП з лютого 2016 року припинено нарахування ПДВ у складі орендної плати по договорах оренди нежитлового приміщення ФОП Яцук Р.М., без внесення відповідних змін до договорів, що призвело до невідповідності податкової політики підприємства та норм договору оренди нежитлових приміщень.	ММВП інформувати перед Департаментом комунальної власності м. Києва внесення змін до договору оренди нежитлових приміщень, у відповідності до їхньої податкової політики.	Ні	–	–	Врахування рекомендацій потребує більш тривалого часу, результати яких будуть відображені в 2018 році
			Внаслідок неналежного контролю за розрахунками з контрагентами, невідання достатніх організаційно – правових заходів щодо повернення дебіторської заборгованості допущено втрату грошових коштів підприємства на суму 374,82 тис. грн та не відображено в обліку безнадійну заборгованість.	Забезпечити проведення інвентаризації дебіторської заборгованості, та вжити належних організаційно - правових заходів щодо списання з бухгалтерського обліку безнадійної дебіторської заборгованості, за якою строк позовної давності минув та є впевненість про неповернення її боржником.	Так	–	–	–
			Внаслідок несвочасного списання кредиторської заборгованості, термін сплати по якій минув, в бухгалтерському обліку Підприємства та у фінансовій звітності «Баланс» за 2015 - 2017 роки завищено боргів зобов'язання на загальну суму 107,18 тис. гривень.	Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості, за наслідками якої списати з балансу заборгованість, по якій є впевненість щодо неповернення її кредитором.	Частково	–	–	Врахування рекомендацій потребує більш тривалого часу
			Заходи з ліквідації ММВП є затягнутими та не конструктивними, - упущено вигоду щодо отримання додаткових джерел доходів відчасного відшкодування дебіторської заборгованості тощо, при цьому на підприємстві, що ліквідується, відсутня можливість самостійно сплатити наявну кредиторську заборгованість, яка становить близько 650 тис. грн і постійно збільшується за рахунок пені, штрафних санкцій тощо.	Затвердити дієвий план-графік виконання організаційно-правових заходів з ліквідації підприємства.	Частково	–	10,1 тис. грн	Частково погашена заборгованість по виплаті заробітної плати, зарплати розрахунки з ДП у Шевченківському районі ГУ ДФС у м. Києві по заборгованості за податками до бюджету.
29	Комунальне підприємство «Спецжитлофонд»	від 11.05.2018 №070-5-13/29	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Спецжитлофонд» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва ліцею на 22 класи на ділянці №13 в 6-му мікрорайоні житлового масиву «Осколки-Північні» у Дарницькому районі м. Києва виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5568,616 тис. грн (в т.ч. завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості будівельних робіт - 5188,041 тис. грн чи 5,4% від вартості перевірених робіт; завищення обсягів і вартості проектно-вишукувальних робіт Київським державним підприємством геодезії, картографії, кадастрових та геоінформаційних систем «КИЇВГЕОІНФОРМАТИКА» – 9,455 тис. грн, ПП «Архітектурна майстерня Коляденко» – 220,157 тис. грн, ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» – 35,323 тис. грн, ТОВ «НВП «Українська геодезична компанія» – 1,611 тис. грн, завищення КП «Спецжитлофонд» витратів на утримання служби замовника – 114,029 тис. грн)	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 5568,616 тис. грн (в т.ч. завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості будівельних робіт - 5188,041 тис. грн; завищення обсягів і вартості проектно-вишукувальних робіт Київським державним підприємством геодезії, картографії, кадастрових та геоінформаційних систем «КИЇВГЕОІНФОРМАТИКА» – 9,455 тис. грн, ПП «Архітектурна майстерня Коляденко» - 220,157 тис. грн, ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» - 35,323 тис. грн, ТОВ «НВП «Українська геодезична компанія» - 1,611 тис. грн, завищення КП «Спецжитлофонд» витратів на утримання служби замовника - 114,029 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Спецжитлофонд» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості їх фактичного виконання) шляхом підвищення кваліфікації. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	2123,4	–	В листі від 26.10.2018 №056/24-2638 КП "Спецжитлофонд" повідомило, що звернулося до Гомлодарського суду м. Києва з позовами про стягнення коштів з підрядних організацій на загальну суму 3380,331 тис. грн (ПП Архітектурна майстерня "Коляденко" - 220,157 тис. грн, ТОВ "Варда Спецбуд Монтаж" - 3115,396 тис. грн, ТОВ "Енерго-Инвест" - 35,323 тис. грн, КПДП "Київгеоинформатика" - 9,455 тис. грн).
				2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Спецжитлофонд» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт.	Так	–	–	–
				3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості їх фактичного виконання) шляхом підвищення кваліфікації.	Так	–	–	–
				4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
				5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
30	КП "Інженерний центр"	від 22.05.2018 №070-5-13/30	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Інженерний центр» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції прохідного колектору водопроводу діаметром 1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21817,114 тис. грн (в т.ч. 1402,297 тис. грн – завищення ТОВ «Концери «Київпідземліябуд» проектно-вишукувальних робіт; 18292,555 тис. грн – завищення ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» будівельних робіт, 446,886 тис. грн - зайве нарахування та сплата коштів на утримання служби замовника, 1580,360 тис. грн - невідпрацьований ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» аванс; 95,016 тис. грн - зайво сплачені ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» кошти за актами приймання виконаних робіт форми №КБ-2в (зворотні матеріали))	1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21817,114 тис. грн (в т.ч. 1402,297 тис. грн – завищення витратів на проектно-вишукувальні роботи; 18292,555 тис. грн – завищення витратів на будівельні роботи, 446,886 тис. грн - зайве нарахування та сплата коштів на утримання служби замовника, 1580,360 тис. грн - невідпрацьований аванс; 95,016 тис. грн - зайво сплачені кошти за актами приймання виконаних робіт форми №КБ-2в (зворотні матеріали)). 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Інженерний центр» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	–	В листі від 17.12.2018 №172/1958 повідомили, що на сьогодні КП "Інженерний центр" вживаються заходи по вирішенню питань щодо усунення порушень (в рамках виконавчого провадження проводиться примусове стягнення з ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» на користь КП "Інженерний центр" коштів у сумі 2991,340 тис. грн, також, триває претензійно-позовна робота щодо повернення сум фінансових втрат)
				2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
				3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Інженерний центр» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Так	–	–	–
				5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–

№ 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
31	ПРАТ «АК «Київводоканал»	від 23.05.2018 №070-5-13/31	Під час проведення аудиту відповідності діяльності ПРАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, плану, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жульни м. Києва виявлено порушень на загальну суму 145,907 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т. ч. завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості будівельних робіт - 143,238 тис. грн; завищення ПРАТ «АК «Київводоканал» видатків на утримання служби замовника - 2,669 тис. грн).	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 145,907 тис. грн (в т. ч. завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості будівельних робіт - 143,238 тис. грн; завищення ПРАТ «АК «Київводоканал» видатків на утримання служби замовника - 2,669 тис. грн) 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників ПРАТ «АК «Київводоканал» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних будівельних робіт. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості їх фактичного виконання) шляхом підвищення кваліфікації. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	145,907	–	–
32	Управління (інспекція) самоврядного контролю	від 25.05.2018 №070-5-13/32	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Управління (інспекція) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
33	Департамент промисловості	від 04.06.2018 №070-5-13/33	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту промисловості виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
34	Департамент соціальної політики	від 04.06.2018 №070-5-13/34	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
35	Департамент економіки та інвестицій	від 04.06.2018 №070-5-13/35	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
36	Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	від 04.06.2018 №070-5-13/36	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
37	Департамент суспільних комунікацій	від 04.06.2018 №070-5-13/37	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту суспільних комунікацій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
38	Департамент (Центр) надання адміністративних послуг	від 04.06.2018 №070-5-13/38	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту (Центру) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
39	Департамент містобудування та архітектури	від 04.06.2018 №070-5-13/39	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
40	Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація та підпорядковані їй підприємства і організації.	від 07.06.2018 №070-5-13/40	Під час аудиту виявлено випадки невиявляти замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Груп», ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ», ТОВ «Будінгом Груп») компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму 248,8 тис. грн за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання додаткових коштів.	1. Забезпечити замовниками стягнення з виконавців компенсаційні та штрафні санкції за несвочасне виконання умов договорів, у тому числі з ТОВ ПП «ОМІ» в сумі 185,0 тис. грн, з ТОВ «Луміна Груп» в сумі 54,1 тис. грн, з ТОВ «Будінгом Груп» в сумі 9,8 тис. гривень. 2. Забезпечити обов'язкове включення замовниками – виконавцями Програми соціального та економічного розвитку - в істотні умови договорів підряду умов щодо термінів виконання ремонтних робіт та додатків до договору з відповідними графіками виконання робіт.	Частково	9,8	–	Департаментом направлено нагадування про врахування рекомендацій від 10.08.2018 №070-2-1-05/1691 від 31.08.2018 №070-2-05/1984, 27.09.2018 №070-2-1-05/1984, від 18.10.2018 №070-2-1-05/2131.

№ 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-перше, за результатами перевірок фактичної вартості виконаних робіт, встановлені факти безпідставного внесення підприємними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт, які незаконно оплачено замовниками – Управлінням освіти та Оболонської РДА – в повному обсязі, що призвело до фінансових втрат на загальну суму 494,5 тис. грн, у тому числі: - 186,8 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту спортивної зали СШ №210 за адресою: вул.Йорданська, 22 А (замовник – Управління освіти, підрядник –ТОВ «Укрмонтажлокс»); - 178,4 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту стадіону з адміністративними та допоміжними приміщеннями центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдність» за адресою: пр-т Героїв Сталінграда, 39 Г (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «БК ТРИ-В»); - 17,4 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту фасаду СШ №194 «Перспектива» за адресою: вул. Героїв Дніпра, 10 Б (замовник – Управління освіти, підрядник –ПП «Інтеграл»); - 56,5 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»); - 55,4 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник – Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»). Враховуючи вищезазначене, замовниками безпідставно (зайво) оплачені послуги з технічного нагляду, розрахунково в сумі 13,7 тис. гривень. По-друге, за результатами перевірок актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) встановлені факти порушень вимог п.5.3.2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 та ст.877 Цивільного кодексу України в частині безпідставної оплати замовником робіт, проведення яких не визначені дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат на загальну суму 669,2 тис. грн., у тому числі: - 394,1 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»); - 220,0 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту актовій зали СШ №285 за адресою: вул. Полярна, 8-В (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інта-БС»); - 50,1 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник - Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»); - 5,0 тис. грн по об’єкту з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інтер-Норм»).	3. Відшкодувати (усунути) підприємними організаціями виявлених під час аудиту порушень вимог чинного законодавства в частині безпідставно завищеної вартості виконаних ремонтних робіт, у тому числі з ТОВ «БК «Укрмонтажлокс» в сумі 186,8 тис. грн, ТОВ «БК ТРИ-В» - 178,4 тис. грн, ПП «ІНТЕГРАЛ» - 17,3 тис. грн, ТОВ «ОМІ» - 450,6 тис. грн, ТОВ «Сфера-К» - 105,5 тис. грн, ТОВ «Інта-БС» - 220,0 тис. грн, ТОВ «Інтер-Норм» - 5,0 тис. гривень.	Частково	321,2	664,2	–
				4. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом визначення персональної відповідальності відповідних посадових осіб замовника, а також шляхом обов’язкового погодження дефектних актів з балансоутримувачем відного майна.	Так	–	–	–
			Виявлено факт укладання Управлінням освіти Оболонської РДА договорів на виконання робіт з технічного нагляду з двома суб’єктами (КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., який одночасно є керівником обох підприємств – виконавців робіт, чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 та створено конфлікт інтересів, наслідком якого є недоотримання (втрата) доходів комунального підприємства на загальну суму 290,7 тис. гривень.	5. Запровадити додаткові процеси в системі внутрішнього контролю щодо консолідованої відповідальності в частині унеможливлення порушень вимог чинного законодавства при виборі виконавців послуг, враховуючи обмеження (заборону) сумісництва керівників комунальних підприємств.	Так	–	–	–
				6. 3 метою забезпечення виконання вимог Порядку № 2323 запровадити додаткові заходи в процесі планування фінансового плану комунальних підприємств, у тому числі КП «Оболонь-інвестбуд», щодо недопущення у майбутньому застосування необґрунтовано занижених планових показників дохідності порівняно з фактичними показниками попереднього звітного року, (наприклад, запровадити внутрішній порядок погодження проекту фінансового плану з органом управління в частині обов’язкового візування розрахунків з працівником внутрішнього контролю).	Так	–	–	–
			Проблема управлінсько-організаційного характеру в частині невияженого розподілу об’єктів Програми соціорозвитку для проведення капітальних ремонтів та вкладень між підприємствами та установами Оболонського району щодо виконання функцій замовників, який ґрунтується на принципі балансоутримання відповідного об’єкту, замість наявності у замовника необхідного потенціалу, врегульованого регламентуючими документами.	7. Удосконалити положення структурних підрозділів та посадових осіб установ, організацій та підприємств Оболонського району, визначених замовниками в рамках виконання робіт по Програмі соціорозвитку, в частині врегулювання повноважень, обов’язків та відповідальності по виконанню функцій замовників.	Так	–	–	–
			Встановлено наявність неефективних операцій з втратами в сумі 17 390,1 тис. грн. та з ризиком втрат – на суму 23 910,2 тис. гривень. Зокрема, аудитом засвідчена проблема в непослідовності капітальних вкладень в частині інвестування в попередніх роках коштів в сумі 17 390,1 тис. грн в 39 об’єктів, фінансування яких в останні п’ять (та більше) років не проводилось, оскільки потребує суттєвих додаткових капіталовкладень для їх завершення та не має економічного ефекту для відновлення асигнувань, що, на думку аудиторів, є неефективним використанням коштів з втратами та має ознаки марнотратства. На теперішній час створені аналогічні передумови фактів безосподарності в частині ризику втрат через не включення в Програму соціорозвитку на 2018 рік 3 (триох) незавершених об’єктів капітальних вкладень на загальну суму 23 910,2 тис. гривень.	8. 3 метою визначення реального стану об’єктів незавершених інвестицій Оболонського району, провести інвентаризацію всіх об’єктів, за результатом якої забезпечити реальний стан рахунку «Капітальні інвестиції», а також впровадити ведення узагальненого ретроспективного обліку всіх незавершених об’єктів, в які здійснені інвестиції по Програмі соціорозвитку, як у 2017 році, так і в попередні роки, на предмет їх реальності та практичності.	Так	–	–	–
			Встановлено наявність 9 (дев’яти) об’єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. грн, роботи по завершенню яких навапки профінансовано в повному обсязі, але які на час аудиту безпідставно не введено в експлуатацію, в результаті чого занижена вартість нерухомого майна через його не своєчасне введення в експлуатацію, що свідчить про безвідповідальність за результати виконання Програми соціорозвитку та створює передумови ризиків втрат.	9. Забезпечити негайне введення в експлуатацію завершених об’єктів Програми соціального розвитку.	Так	–	–	–
			Аудитом засвідчена проблема відсутності (недостачі) Детального плану територій Пуща-Водня вартістю 648,0 тис. грн, виконання та фінансування якого в попередні роки проведено Управлінням будівництва, архітектури та землекористування, але фактичний розпорядник якого на даний час є Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).	10. Врегулювати питання фактичної наявності та документальної передачі матеріалів Детального плану територій району Пуща Водня її розпоряднику – Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).	Так	–	–	–
			Встановлено, що протягом 2017 року жодного відшкодування комунальних витрат (витрати за спожиту електроенергію та водопостачання) балансоутримувачів підприємствами не проводилось, чим не дотримано вимоги доручення КМДА від 02.12.2016 №001-3447 та умови договорів підряду. При цьому, на прикладі ремонтних робіт, проведених в ДНЗ №598, аудитом визначено обсяги відповідних втрат, які в 2017 році склали розрахунково в сумі 32,2 тис. гривень.	11. На виконання вимог п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 визначити та стягнути з підприємств організації витрати за спожиту електроенергію та водопостачання, а також передбачити додаткові заходи системи внутрішнього контролю щодо унеможливлення в подальшому відповідних втрат загального фонду бюджету або власних коштів комунальних підприємств.	Так	0,8	–	–

№ 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
41	Департамент економіки та інвестицій	від 08.06.2018 №070-5-13/41	При дослідженні питання щодо відповідності фактичних витрат Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Солом'янського, Шевченківського) на надання послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій нормативним/плановим витратам, що враховані в тарифах, виявлено ряд недоліків, що виникли внаслідок незабезпечення наповненості оптимальної кількості робітників основних виробничих професій, для надання якісних та своєчасних послуг з утримання.	Провести організаційно-правову роботу з Керуючими компаніям з обслуговування житлового фонду районів міста Києва щодо вжиття заходів по усуненню недоліків, виявлених в ході аудиту.	Так	–	–	–
			Наявність значної кількості вакантних посад (основних виробничих професій - двірників, прибиральників, слюсарів тощо) в Керуючій компанії не дає впевненості щодо належного утримання будинків та прибудинкових територій району міста Києва. Зокрема, станом на 01.10.2017 фактична кількість вакантних посад двірників становить 21-45%, прибиральників 78-100%.	Вжити заходи щодо забезпечення належного санітарного-гігієнічного стану будинків та прибудинкових територій, а саме: а) розглянути питання щодо заповнення передбачуваної кількості працівників основних виробничих професій, в т.ч. шляхом: - збільшенням заробітної плати робітників основних професій, а саме, шляхом збільшення коефіцієнта співвідношення мінімальної тарифної ставки робітника І розряду (місячної тарифної ставки); - висвітлюванням на різноманітних сайтах «Інтернету» інформації про заробітну плату із врахуванням надбавок, доплат та премій тощо; б) розглянути можливість (за економічної доцільності та якості) укладання договорів з підрядними організаціями на виконання робіт з прибирання на умовах аутсорсингу.	Так	–	–	–
			Надання пріоритетності використання коштів передбачених тарифом на поточні ремонти окремих будинків та відсутні графіки виконання поточних ремонтних робіт; За даними Керуючих компаній роботи з поточного ремонту всередньому проведені по п'ятиповерховому будинку на 18%; по 5 дев'ятиповерховому будинку на 48% та по шістнадцятиповерховому будинку 124%. Крім того, взагалі не проводились поточні ремонти в п'ятиповерхових будинках 5 районів (Дарницький, Деснянський, Дніпровський); в дев'ятиповерхових будинках 4 районів (Деснянський, Дніпровський, Солом'янський, Шевченківський) та не проводились в шістнадцятиповерхових будинках 5 районів (Дніпровський, Печерський, Солом'янський, Шевченківський). Відзначається, що кошти на поточні ремонти надходять на один загальний рахунок підприємств (за винятком Подільського району), без відокремлених рахунків та обліку як по будинках, так і по складових тарифу.	Скласти графіки виконання робіт з поточних ремонтів будинків, визначити відповідальну особу за дотриманням строків проведення цих робіт.	Так	–	–	–
			Недосконалості методології розрахунку обсягу вивезення відходів та неналежного механізму контролю за побудинковим обліком вивезення сміття; Витрати з вивезення побутових відходів найбільше зросли у Дарницькому (97%) та Дніпровському (91%) районах, а найменше – в Подільському (41%) та Святошинському (46%) районах. Крім того, встановлено, що Керуюча компанія Печерського району фактично здійснює оплату за послуги з вивезення відходів на 23% (розрахунково) більше ніж передбачено в тарифі, а Дарницький та Подільський райони, навпаки, фактично здійснює оплату за послуги з вивезення відходів на 16% і 12,5% (розрахунково) меншу ніж передбачено в тарифі.	Дослідити питання співвідношення кількості відходів, яка врахована при формуванні тарифів, із даними, які зазначені у договорах з вивезенням відходів, в т.ч. шляхом: - отриманням оновленої інформації про кількість зареєстрованих мешканців та за необхідності проведенням відповідних коригувань; - проведенням інвентаризації сміттєвих контейнерів.	Ні (втратило актуальність)	–	–	Із урахуванням прийняття рішення від 17.04.2018 № 479/4543 Київською міською радою «Про визначення послуги з вивезення побутових відходів окремою комунальною послугою, право на здійснення якої виборюється на конкурсних засадах», витрати на вивіз сміття з 01.07.2018 виключаються зі складової тарифу. Рекомендація втратила актуальність у зв'язку зі зміною
			Відсутності чітких регламентованих вимог до створення схем прибудинкових територій житлових будинків; Для визначення площ прибудинкової території Керуючими компаніями використовуються схеми у довільній формі. При цьому, схеми неактуальні, неякісні, недосконалі, недеталізовані, та не враховують рельєф прибудинкової території. Використовуючи такі схеми, неможливо достовірно перевірити фактичні межі та розміри прибудинкової території.	Скласти сучасні та деталізовані схеми прибудинкових територій, в т.ч. шляхом визначення єдиного підходу із застосуванням супутникових карт, що знаходяться у вільному доступі в «Інтернеті».	Так	–	–	–
			Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Так	–	–	–	
			В Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Подільського, Солом'янського) відсутність технічних паспортів будинків призводить до недовтримання вимог законодавства в частині забезпечення наявності основних первинних документів для формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій.	Вжити заходів щодо посилення контролю за станом зберігання технічних паспортів, в тому числі, шляхом визначення відповідальної особи, проведення інвентаризації технічних паспортів і за її результатами, в разі необхідності, розробленням плану відтворення відсутніх документів.	Так	–	–	–
42	Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація	від 27.06.2018 №070-5-13/42	Не належний контроль за фактичним виконанням ремонтних робіт та підготовкою кошторисної документації призвів до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 172,93 тис. гривень.	1. Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень на загальну суму 172,93 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	13,14	–	Господарським судом м. Києва прийнято від Управління освіти Солом'янської РДА дві заяви до розгляду та відкриті провадження у справах № 910/15510/18 від 23.11.2018 та №910/16029/18 від 30.11.2018.
			Встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, внаслідок чого неефективно використано 512,709 тис. гривень.	2. Забезпечити притягнення до відповідальності згідно чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення завищення вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
			Завищення вартості будівельних робіт на загальну суму 21,491 тис. грн за рахунок включення Підрядниками до актів виконаних будівельних робіт форми КБ-2в вартості експертизи кошторисної частини.	Наказом призначити відповідальну особу за проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій.	Так	–	–	–
			Забезпечити контроль за включенням в умови договорів підряду пункту щодо компенсації Замовниками вартості експертизи кошторисної частини, оплаченої Підрядником, на основі рахунку та підтвердуючих документів Підрядника.	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
			Неналежне виконання доручення голови КМДА щодо обов'язкової наявності в договорах підряду умов відшкодування витрат за спожити електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та відсутність заходів контролю зазначених процесів практично створює ризик втрат коштів міського бюджету та ризик перевиtrat енергоспоживання під час проведення ремонтних робіт.	1. Забезпечити контроль за включенням в розділі «Права і обов'язки підрядника» договорів підряду пункту: здійснення оплати за спожити електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів.	Так	–	–	–
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітального ремонту та здійсненні технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт.	2. Вжити заходи щодо забезпечення контролю з боку Замовників за поверненням Підрядником в адресу балансоутримувачів коштів за користування електроенергією та водою під час проведення капітальних ремонтів та капітальних вкладень на об'єктах.	Так	–	–	–
				1. Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської РДА забезпечити усунення недоліків підрядниками у виконаних ремонтних роботах житлових будинків та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи.	Так	–	–	–
				2. Впровадити наказом по установі постійний моніторинг якості робіт з покладаванням персональної відповідальності.	Так	–	–	–
				3. Забезпечити притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення неякісного виконання робіт.	Так	–	–	–
43	Управління освіти Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації "	від 27.06.2018 №070-5-13/43	В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг на загальну суму 60287,99 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 37557,83 тис. грн., з них, що призвели до втрат на – 77,90 тис. грн., що не призвели до втрат на 37479,93 тис. грн. Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами в розмірі 1 066,12 тис. грн. В ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме: - у 2016 році здійснено закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель: «пральних та сушильних машин» – на загальну суму 222,870 тис. грн., «меблів» – на загальну суму 220,5 тис. грн., «приладів електричних побутових інших» – на загальну суму 374,098 тис. грн; не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2016 році - коштів у розмірі 34,957 тис. гривень, у 2017 році - коштів у розмірі 12,353 тис. грн. (по закінченні аудиту стягнуто пені на загальну суму 9,386 тис. грн.); - умови договору про закупівлю «печей конвекційних» з ТОВ «Епіцентр К» та «електричних побутових приладів» з ТОВ «Фортіс Україн» не відповідають змісту пропозицій учасників – переможця, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 945,321 тис. грн та 1245,9 тис. грн відповідно (по закінченні аудиту Управлінням вжито заходів щодо усунення наслідків недійсності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України); - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів 2016-2017 роках - здійснено закупівлю продуктів харчування по цінам, які перевищують середньоринкові ціни на 14-74%, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково, в розмірі 554,17 тис. грн. (зокрема, крупни гречаної – 59,430 тис. грн (ТОВ «Валдіс 1»), крупи – 25,659 тис. грн (ПП «Київпродзбут»), тушки курей – 142,52 тис. грн, свинини охолодженої – 121,463 тис. грн, яловичини – 98,740 тис. грн, цукру – 64,108 тис. грн (ТОВ «Стартрейдінг») та цукру - 42,247 тис.грн (ПП «Київпродзбут»); не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів у 2017 році, що призвело до неефективного використання коштів установи з оціночними втратами, а саме під час закупівель «машини тістомішалки» (ТОВ «Компанія Вінгт») - 56,639 грн., «шаф холодильних» (ТОВ «Пролог») - 177,905 грн., ортопедичного та корекційного обладнання (ФОП Кузіна І.В. та ТОВ «Епіцентр К» 32,233тис. грн, фарби (ТОВ «Укрфарб») - 167,503 тис.грн., пилососів (ТОВ «Епіцентр К») - 57,510 тис. грн., матраців (ФОП Загонєс С.В. та ФОП Світа А.В.) - 20,157 тис. грн.; - при здійсненні закупівель послуг зі встановлення протипожежного устаткування учасниками порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, водночас Управлінням не прийнято відповідні управлінські рішення щодо закупівель при наявності ознак цінової змови та антиконкурентних узгоджених дій між учасниками закупівлі, що призвело до потенційних втрат на загальну суму 850,585 тис. грн.; - не відхилено тендерні пропозиції учасників переможців, які не відповідали вимогам тендерної документації та у зв'язку з невчасним наданням ними належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі» під час закупівлі кухонного приладдя, холодильного обладнання, іграшок дитячих, пилососів, машин обчислювальних та продуктів харчування; - не забезпечено належного контролю за виконанням поставки товару відповідно до договору на закупівлю риби свіжомороженої (ТОВ «Стартрейдінг»), що призвело до оціночних втрат на загальну суму 30,584 тис. грн. (Управлінням забезпечено стягнення з ТОВ «Стартрейдінг» коштів на загальну суму 32,113 тис. грн.); - допущено встановлення дискримінаційних вимог до учасників у тендерних документаціях під час здійснення закупівель молочних продуктів; - в договорах закупівлі не визначаються умови щодо якості товару, що закупляється, зокрема під час закупівлі рушників, печей конвекційних, ортопедичного обладнання, плит електричних побутових та ін; - систематично порушуються терміни оприлюднення договорів про закупівлю, додаткових угод до договорів про закупівлю та звітів про виконання договорів про закупівлю (зокрема під час закупівель яловичини, філе курячого, цукру, олії, свинини охолодженої, вершкового масла, молока, сиру, фарби, машин тістомішалочних, іграшок дитячих та ін.). Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення Управлінням процедур закупівель та укладання і виконання договорів про закупівлі.	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ТК та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	так	–	–	–
				2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021.2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур.	так	–	–	–
				3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель.	так	–	–	–
				4. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правовичну в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	так	–	–	–
				5. Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.	так	–	–	–
				6. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари що закуповуються та недопущення їх перевищення понад середньоринкові	так	–	–	–
				7. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;	так	–	–	–
				8. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства.	так	–	–	–
				9. У випадку виникнення ризику змов та неконкурентних дій між учасниками передбачити у тендерній документації вимогу щодо забезпечення тендерної пропозиції.	так	–	–	–
				10. У випадку наявності ознак змови між учасниками звертатися в установленому законодавством порядку до Антимонопольного комітету України або його територіальних органів	так	–	–	–
				11. Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.	так	47,31	–	–
				12. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами.	Так		–	–
				13. Вжити дієвих заходів щодо звернення до постачальника стосовно повернення коштів до бюджету у зв'язку з поставкою товарів іншої номенклатури ніж в договорі про закупівлю.	Так	32,113	–	–

№ 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	Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація	від 27.06.2018 №070-5-13/44	Внесення протягом 2017 року підрядними організаціями: ТОВ «БК «Золотий вік», ТОВ «Достаток Ультра Пило», ТОВ «КСК-Блю», ТОВ «Менас», ТОВ «Монтажспецбул» до актів приймання (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості та обсягів фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 536,12 тис. грн , в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 536,12 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосієво-будінвест» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних. 3. Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Частково	–	–	Направлено претензій до підрядних організацій про повернення коштів до бюджету міста Києва.
			Внесення протягом 2017 року підрядними організаціями: ТОВ «Будів'язоксервіс», ТОВ «КСК-Блю», ТОВ «Спецвогнеізоляція» до актів приймання (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості, обсягів та якості фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 254,83 тис. грн , в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	1. Усунути виявлені недоліки та фінансові порушення, в т.ч. на загальну суму 254,83 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосієво-будінвест» за незабезпечення належного контролю за якістю, обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних. 3. Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Частково	–	–	Направлено претензій до підрядних організацій про повернення коштів до бюджету міста Києва.
			Підрядною організацією ТОВ «Північ-Київ» по договору підряду від 12.12.2017 №286 запропоновано в акті виконаних робіт (ф. КБ-2в) тип металопластикового профілю віконних блоків, який не відповідає фактично встановленому типу в кількості 20,343 кв.м., що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 9,14 тис. грн .	1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будінвест» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та якістю виконаних робіт. 2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	–	–	–
			Підрядною організацією ПП «Сучасні будівельні технології -12» по договору підряду від 03.08.2017 №168 допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) роботи з улаштування покрівель з рухомих матеріалів обсягом більшим (на 94 кв.м.), ніж передбачено дефектним актом, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 22,87 тис. грн .	1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будінвест» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та якістю виконаних робіт. 2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Так	–	–	–
			Допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2в) в 2017 році підрядною організацією ТОВ «АТ-Реконструкція» додаткових витрат по роботам з монтажу системи кондиціонування, придбання та монтажу меблів (виробів №№1-8), які не передбачені дефектними актами та кошторисною документацією, що, на думку аудиторів, призвело до невиконання учасниками будівництва взятих зобов'язань за договором підряду від 26.12.2016 року №283, та, як наслідок, спричинило укладення додаткового договору від 26.07.2017 №3 на суму завершення виконання робіт за попередніми невиконаними зобов'язаннями в сумі 539,863 тис. грн .	1. Розглянути можливість усунення виявленого порушення на загальну суму 539,863 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню будівництва та архітектури Голосіївської РДА за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів та кошторисної документації. 3. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдербудекспертиза».	Так	–	–	–
			Невизначення умовами договорів підряду правових наслідків та норм застосування господарських санкцій за невиконання зобов'язань (в т.ч. строків їх виконання) сторонами, призводить до настання випадків уникнення відповідальності договорних сторін від невиконання/несвочасного виконання робіт передбачених договором та календарним планом.	1. В подальшому в договорах підряду на проведення капітальних ремонтів передбачати правові наслідки та норми застосування господарських санкцій за невиконання/несвочасне виконання взятих зобов'язань за договорами підряду (днів прострочення виконання) в сумарному чи відсотковому співвідношенні.	Так	–	–	–
			Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 13 випадках розрахунково на суму 762,9 тис. грн , та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.	1. 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 недотримання замовниками та підрядниками робіт загальних правил будівництва, допущено проведення робіт з капітальних ремонтів житлових будинків з високою категорією складності без розробленої та затвердженої проектною документації та проведеної їх експертизи, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму 830,654 тис. грн .	1. Замовниками робіт розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації. 2. При умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з оптимізацією експертного звіту. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будінвест» за незабезпечення формування належної виконавчої документації на проведення видатків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності.	Так	–	–	–
			Допущено завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на виготовлення проектною документації та експертизи проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, на загальну суму 56,03 тис. грн , які включені до актів приймання виконаних робіт ф. №КБ-2в і компенсація яких не передбачена умовами укладених договорів.	1. Усунути виявлене порушення на загальну суму 56,03 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Для проведення проектних робіт та 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.	Частково	–	–	Направлено претензій до підрядних організацій про повернення коштів до бюджету міста Києва.
			Внаслідок неналежного виконання розпорядження Голосіївської РДА керівництвом УБА Голосіївської РДА та КП «Голосієво-будінвест» не забезпечено здійснення зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та подальшої їх передачі на баланс структурним підрозділам Голосіївської РДА (балансоутримувачам), що призвело до завищення вартості активів на суму проведених капітальних ремонтів в обліку УБА Голосіївської РДА - 3,98 млн грн та КП «Голосієво-будінвест» - 101,84 млн грн .	1. Призначити відповідальну особу за здійсненням заходів по передачі вартості капітальних інвестицій та капітального ремонту об'єктів структурним підрозділам Голосіївської РДА.	Частково	–	–	Потребує більш тривалого часу, результати будуть відображені після затвердження та підписання розпорядження та актів приймання-передачі вартості капітальних інвестицій з капітальних ремонтів об'єктів і структурними підрозділами голосіївської РДА.
			КП «Голосієво-будінвест» протягом 2017 року при складанні планів використання бюджетних коштів та довідок про зміни до них по окремим програмним класифікаціям видатків допускались невідповідності правильності визначення напрямків їх використання (без зазначення кодів економічної класифікації видатків бюджету), які погоджувались розпорядником бюджетних коштів - УБА Голосіївської РДА	1. Посилити контроль за правильністю складання фінансової та казначейської звітності, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.	Так	–	–	–
			Внаслідок укладення КП «Голосієво-будінвест» в 2017 році прямих договорів підряду на роботи з капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу №305 по вул. Ліснич, 3 допущено поділ предмету закупівлі на окремі частини, що призвело до уникнення процедури проведення конкурсних торгів та втрачено можливість закупівлі даних робіт на більш вигідних умовах.	1. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».	Так	–	–	–
			Замовниками робіт протягом 2017 року допускалось укладення прямих договорів (процедур звітування) на фінансування робіт з капітального ремонту приміщень без належних на то обґрунтувань, що не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.	1. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».	Так	–	–	–

[illegible]

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
				3. Наказом по Печерській РДА зобов'язати замовників робіт погоджувати дефектні акти з балансоутримувачами, як на стадії формування бюджетного запиту, так і в разі внесення змін в обсяги та види робіт. 4. Наказом по Печерській РДА зобов'язати замовників робіт вносити зміни до дефектних актів та кошторисної документації тільки при наявності обґрунтованих потреб. 5. Замовникам робіт, у разі зміни обсягів та видів робіт забезпечити складання дефектних актів та кошторисної документації на додаткові роботи. 6. Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення. 7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так Так Так Так Так	– – – – –	– – – – –	
			5. В результаті проведених залученими фахівцями КП «Київекспертиза» перевірок відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту на 3-х об'єктах нежитлового фонду Печерського району м. Києва встановлено внесення підрядними організаціями ТОВ «Кумсервіс», ТОВ «Менас» та ТОВ «Укрмонтажлокс» до актів ф. КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт, які взято до обліку Управлінням ЖКГ та спільчено в повному обсязі, що призвело до втрат бюджетних коштів на суму 4 990,1 тис. грн або 35,89 %, із них: - ТОВ «Укрмонтажлокс» – по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи №80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-6» – 3 443,2 тис. грн або 39,47%, - ТОВ «Менас» – по об'єкту «Капітальний ремонт (утеплення фасаду) школи 1-III ступенів №134 ім. Ю.О. Гагаріна за адресою: Печерський узвіз, 13а» – 391,0 тис. грн або 17,47%, - ТОВ «Кумсервіс» – по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила» – 1 082,8 тис. грн або 39,55%. Завищення вартості послуг з технічного нагляду - 73,1 тис. грн, а саме: - по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи № 80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-6» – 56,8 тис. грн, - по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила» – 16,3 тис. гривень.	1. Усунути виявлені порушення на суму 4 990,1 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо їх усунення.	Частково	1 197,4	–	Враховування рекомендацій потребує більшого часу, а саме: - по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи № 80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-6», частково усунуто виявлені порушення на загальну суму 806,4 тис. гривень. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза». Сума неусунених порушень складає - 2 693,6 тис. гривень. - по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила», Управління ЖКГ Печерської РДА, як замовник робіт, звернулося листом від 28.08.2018 №01-11/960 до Управління захисту економіки у місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України щодо стягнення з ТОВ «Кумсервіс» незаконно отриманих коштів загальну суму 1082,8 тис. грн. Також, станом на 31.12.2018 - Прокуратурою міста Києва розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні №4201810000001165 з попередньою кваліфікацією за ч.2 ст. 364 КК України за фактами встановлених порушень по вищевказаним об'єктам капітального ремонту.
				2. Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення.	Так	–	–	–
				3. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
			6. За результатами перевірок проведених залученими спеціалістами Управління (інспекції) самоврядного контролю ВО КМР (КМДА), встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень Управління ЖКГ з організації дієвого контролю за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт спричинено непоодинокі випадки перевищення усереднених цін металопластикових віконних та дверних блоків, некаісне виконання оздоблювальних та монтажних робіт підрядними організаціями ТОВ «Мегаград ЛТД», ФОП Трофименко О. А., ТОВ «БК Київ-М-Буд», чим завдано втрат на суму 612,4 тис. грн або 20,1%, а саме: - ФОП Трофименко О. А. – по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон) в житловому будинку за адресою: вул. Панааса Мирного,11» – встановлено перевищення усередненої вартості металопластикових конструкцій дверних та віконних блоків на суму 298,7 тис. грн або 29,04%; - ТОВ «БК Київ-М-Буд» – по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку за адресою: вул. Московська, 17/2» – встановлено перевищення усередненої вартості металопластикових конструкцій дверних та віконних блоків на суму 313,7 тис. грн або 36,8%, є сумнівним використання підрядною організацією шпаклівки Multi Finish в кількості – 883,8 кг, штукатурки Knauf HP START 5 041,84 кг та акрилової фарби Cerezit CT-52 – 456,86 л; - ТОВ «Мегаград ЛТД» – по об'єкту: «Капітальний ремонт лівого крила покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Анрі Барбюса, 5-А» – за результатами візуального огляду є сумнівним використання брусу 30х100 в обсязі 7,766 м3 під час виконання робіт з улаштування покрівель із металочерепиці загальною площею 870 м2 та виявлено ознаки самовільної реконструкції – захоплення частини горіща (над 3-м під'їздом), а саме замуровано стіни та обшито утеплювачем, покрівля з металочерепиці укладена раніше.	1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо їх усунення. 2. Наказом по Управлінню ЖКГ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. 3. Притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення. 4. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так Так Так Так Так	– – – – –	– – – – –	– – – – –
			7. Внесення підрядними організаціями до актів виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в вартостей витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, під час виконання робіт з капітальних ремонтів, завищило вартість будівельних робіт на суму 291,3 тис. гривень.	При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсувати витрати за послуги на основі окремого акту, рахунку та підтвердуючих документів.	Так	–	–	–
			8. Печерською РДА, як головним розпорядником бюджетних коштів, не забезпечено ефективних управлінських рішень та дієвого контролю з управління бюджетними призначеннями під час виконання робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Печерського району м. Києва передбачених програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік.	1. Провести нараду по результатам аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. 2. Взяти на контроль врахування Управлінням ЖКГ рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту. 3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до виявлених порушень.	Частково Частково Ні	– – –	– – –	Враховування рекомендацій потребує більшого часу у зв'язку з частковим врахуванням рекомендацій, замовником робіт Управлінням ЖКГ, наданих за результатами аудиту. Відповідно до листа Печерської РДА від 04.09.2018 №105/02-2300/8-2 притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб причетних до виявлених порушень, буде розглянуто за результатами вжитих заходів.

№ 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
48	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Укрсббуд")	від 16.07.2018 №070-5-13/48	Під час проведення аудиту відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню зовнішньої теплової мережі по Золотоворітському проїзду від ТК 228 до пробної частини (точки «В») вул. Володимирська, 2, яка знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкта «Житловий комплекс з вбудовано-прибудованими приміщеннями громадського призначення та підземним паркінгом, пров. Новопечерський, 5», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 870,834 тис. грн (з ПДВ).	Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «УКРСИББУД» щодо прийняття до комунальної власності зовнішньої теплової мережі по Золотоворітському проїзду від ТК 228 до пробної частини (точки «В») вул. Володимирська, 2 та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва враховувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженій висновком КП «Київекспертиза» від 04.06.2018 № 070-01/411 кошторисної вартості виконаних робіт з реконструкції (перекладання) зовнішньої теплової мережі по Золотоворітському проїзду, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Житловий комплекс з вбудовано-прибудованими приміщеннями громадського призначення та підземним паркінгом, пров. Новопечерський, 5» на загальну суму 1129,166 тис. грн (з ПДВ), або 940,972 тис. грн (без ПДВ), під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	–	870,834	–
49	Департамент земельних ресурсів	від 16.07.2018 №070-5-13/49	В 91% випадків ДЗР недовтримуються строки опрацювання клопотань.Зокрема, за період з 01.01.2015 по 30.06.2016 із 2620 проаналізованих клопотань з порушенням встановлених строків (5-10 робочих днів) опрацювано/Департаментом земельних ресурсів 2383 клопотання (від 11 до 499 робочих днів), що призводить до суттєвого затягування процесу набуття прав на землю. Крім того, встановлено, що по близько 30-40% клопотаних про надання дозволу на розроблення документації із землеустрою записані особи скористалися своїм правом на замовлення розроблення проекту землеустрою за принципом мовчазної згоди, тобто без відповідного дозволу Київради.	Департаменту земельних ресурсів розглянути питання та можливість впровадження автоматизованої форми контролю за своєчасністю опрацювання клопотань із одночасним покладанням персональної відповідальності посадових осіб за несвочасне опрацювання (не опрацювання) відповідної документації та розробити план заходів, спрямованих на скорочення випадків застосування права мовчазної згоди.	Частково	–	–	ДЗР повідомлено про розгляд можливості впровадження автоматизованої форми контролю за дотриманням строків опрацювання клопотань.
			В результаті відсутності регламентованих строків опрацювання заяв (клопотань) про продаж земельних ділянок без земельних торгів, недотримання ДЗР процедурних положень Порядку продажу земельних ділянок у місті Києві та несвочасного надання висновків Департаментом містобудування та архітектури, процес продажу земельних ділянок без земельних торгів значно затягується в часі, що безпосередньо впливає на наповнення дохідної частини бюджету міста Києва.Зокрема, середній строк опрацювання заяв (клопотань) з моменту їх надходження до моменту підготовки проєктів рішень становив 112 робочих днів.	Департаменту земельних ресурсів ініціювати внесення змін до Порядку продажу земельних ділянок у місті Києві, затверджений рішенням Київради від 19.07.2005 №810/3385, якими, зокрема, передбачити строки опрацювання заяв (клопотань) про продаж земельних ділянок без земельних торгів.	Частково	–	–	ДЗР надано інформацію про проведення роботи з підготовки проєкту рішення про внесення змін до рішення КМР від 19.07.2005 №810/3385 "Про врегулювання питань продажу земельних ділянок в місті Києві".
			Відсутність регламентованих строків укладання договорів оренди земельних ділянок, недовість та неадаптування нормативних механізмів впливу на потенційних орендарів призводить до зволікання зацікавлених осіб в укладанні договорів оренди та тривалого опрацювання Департаментом земельних ресурсів відповідної документації, внаслідок чого бюджетом міста Києва недоотримуються значні фінансові ресурси.Зокрема, за період, що підлягав аудиту, строк укладання 97 договорів оренди (22% від укладених за період) становив від 6 місяців до більш ніж 8 років з моменту прийняття Київрадою відповідного рішення, внаслідок чого бюджетом міста Києва недоотримано коштів орієнтовно в сумі 116,9 млн. гривень.	Департаменту земельних ресурсів розробити внутрішній порядок укладання договорів оренди земельних ділянок, в якому передбачити чіткі строки опрацювання необхідних документів на всіх етапах процесу укладання договорів та при підготовці проєктів рішень Київради про передачу земельних ділянок в оренду передбачити умови втрати чинності рішення, в разі не укладання протягом визначеного строку договорів оренди землі.	Ні	–	–	ДЗР надано інформацію, що рекомендації не потребують вжиття заходів.
			Наявна в ДЗР система організації роботи, пов'язана з розглядом та підготовкою додаткових угод про поновлення договорів оренди земельних ділянок унеможливає виконання вимог законодавства щодо обов'язковості їх укладання в місячний термін, в результаті чого бюджетом міста Києва втрачаються значні фінансові ресурси. Так, строк укладання 327 додаткових угод про поновлення договорів оренди земельних ділянок від моменту прийняття відповідного рішення Київради або рішення постійної комісії Київської міської ради з питань містобудування, архітектури та землекористування становив від 33 днів до майже 5 років. Проаналізувавши 162 договорів оренди встановлено, що несвочасність поновлення 109 договорів оренди не вплинула на наповненість бюджету, однак, затримка в поновленні 53 договорів оренди та невідповідність задекларованих податкових зобов'язань ймовірно спричинили втрату доходів бюджету розрахунково на 30,0 млн. гривень.	Департаменту земельних ресурсів розробити внутрішній порядок поновлення договорів оренди земельних ділянок, в якому передбачити чіткі строки опрацювання необхідних документів на всіх етапах процесу поновлення договорів.	Ні	–	–	ДЗР надано інформацію, що рекомендації не потребують вжиття заходів.
			Відсутність дієвих механізмів виконання рішень Київради щодо приведення розмірів орендної плати до вимог законодавства та внесення відповідних змін до договорів оренди земельних ділянок призводить до значного недоотримання коштів бюджетом міста Києва. Зокрема, вибіркоким аналізом встановлено 764 договорів оренди земельних ділянок з розміром орендної плати меншим 3% від нормативної грошової оцінки, щодо яких Київрадою прийнято рішення про внесення змін в частині приведення розмірів орендної плати у відповідність до положень податкового законодавства.	Департаменту земельних ресурсів ініціювати проведення взаємозвірки з органами Державної фіскальної служби та розробити план заходів щодо виконання рішень Київради в частині встановлення річної орендної плати у розмірі трьох відсотків від нормативної грошової оцінки земельних ділянок.	Частково	–	–	ДЗР повідомлено, що в зв'язку із внесенням змін до податкового законодавства подальша робота щодо внесення змін до договорів оренди є не актуальною. Також, повідомлено про здійснення ДЗР заходів з організації взаємозвірки з органами ДФС щодо виявлення землекористувачів - суб'єктів господарювання, які декларують оренду плати менше, ніж визначено податковим законодавством та вжиття відповідних заходів щодо них.
			При розробленні проєктів рішень про надання дозволів (відмов в наданні дозволів) на розроблення проєктів землеустрою щодо відведення земельних ділянок та підготовки відповідних пояснювальних записок, ДЗР надає різні оцінки одиниціним та аналогічним об'єктам, тобто, використовуються критерії подвійних стандартів. Так, в 34 (12%) випадках ДЗР одночасно підготовлено проєкти рішень Київради про надання дозволу на розроблення проєктів землеустрою за наявністю одиницінних та аналогічних обставин, що враховуються ДЗР при розробці проєктів рішень про відмову в наданні таких дозволів.	Департаменту земельних ресурсів розробити внутрішній порядок підготовки пояснювальних записок до проєктів рішень, в якому передбачити чіткі уніфіковані критерії (ДПТ, зелені зони, прибережні зони, відповідність функціональному призначенню тощо), наявність або відсутність яких обов'язково відображаються в пояснювальних записках.	Частково	–	–	ДЗР надано інформацію про впровадження порядку підготовки пояснювальних записок до проєктів рішень та розроблення уніфікованої форми пояснювальної записки, яка містить всі вихідні дані щодо відповідності заявленої ініціативи містобудівній документації, обмеженням у використанні земельної ділянки.
			Відсутність відповідних детальних розрахунків, які обґрунтовують показники витраток бюджету на 2016-2017 роки, що передбачені на виконання заходів та завдань міських цільових програм, не забезпечує достовірність бюджетних запитів та сприяє низькому рівню реалізації пріоритетних завдань.	Розробити відповідні детальні розрахунки, які обґрунтовують показники витраток бюджету, що передбачені на виконання заходів та завдань міських цільових програм на 2018 рік.	Так.	–	–	–
			Внаслідок допущених Департаментом земельних ресурсів та іншими учасниками процесу цього ряду недоліків, в основному спричинених відсутністю/недостатністю економічного обґрунтування розрахунків реальних обсягів та джерел фінансування, неналежною та несвочасною підготовкою необхідної інформації тощо, виконання передбачених міськими цільовими програмами заходів та завдань здійснювалось на рівні 7%/12% на відповідні роки, що свідчить про неефективну діяльність у вказаному напрямку.	Департаменту земельних ресурсів розробити пропозиції щодо уточнення показників, обсягів і джерел фінансування на 2018 рік окремих завдань і заходів Програми використання та охорони земель міста Києва на 2016 - 2020 роки, виконання яких системно здійснюється на низькому рівні.	Частково	–	–	ДЗР надано інформацію про розроблення проєкту рішення щодо внесення змін до рішення Київради від 14.07.2016 №729/729 "Про затвердження Програми використання та охорони земель міста Києва на 2016-2020 роки".
			Встановлено 58 випадків протермінування розгляду звернень (скарги громадян, фізичних та юридичних осіб, тощо), опрацювання яких є складовою частиною здійснення самоврядного контролю.	Передбачити в Положенні про Управління землеустрою та моніторингу земель Департаменту земельних ресурсів відповідальність посадових осіб за протермінування звернень громадян (фізичних та юридичних осіб) пов'язаних з порушенням земельного законодавства.	Так	–	–	–

№ 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 зв'язку із неузгодженістю дій та позицій учасників процесу підготовки земельних ділянок до продажу на аукціонах, відсутністю затвердженої відповідної містобудівної документації, показники реалізації земельних ділянок на аукціонах є викрай низькими, внаслідок чого не виконуються планові бюджетні надходження. Зокрема, за 2015-2016 роки та І півріччя 2017 року на земельних торгах (аукціонах) реалізовано лише 3 земельні ділянки (прав на земельні ділянки) на суму 11,3 млн. гривень.	ДЗР розробити план заходів щодо комплексного врегулювання проблемних питань з продажу земельних ділянок (прав на них) на аукціонах.	Частково	—	—	ДЗР повідомлено про створення в структурі ДЗР відділу підготовки до продажу та сектору аналізу ринку, яким доручено здійснити аналіз існуючих проблемних питань з продажу земельних ділянок (прав на них) на аукціонах та розробити план заходів щодо їх комплексного врегулювання.
			Внаслідок відхилення проєктів рішень Київради про продаж земельних ділянок (прав на них) на земельних торгах, які підготовлені ДЗР без затверджених детальних планів територій, виникає ризик втрат бюджетних коштів в сумі 119,0 тис. грн., а відхилення проєкту рішення Київради про продаж земельної ділянки в зв'язку із наданням їй статусу скверу - спричинило втрату бюджетом 36,9 тис. гривень.	ДЗР розробити план заходів щодо комплексного врегулювання проблемних питань з продажу земельних ділянок (прав на них) на аукціонах.	Ні	—	—	ДЗР надано інформацію, що рекомендації не потребують вжиття заходів.
			Значну частину доходів підконтрольним ДЗР комунальними підприємствами сформовано в результаті неправомірного використання ними програмного забезпечення за рахунок надання непрацюючим ім адміністративних послуг (виготовлення довідок про розмір нормативної грошової оцінки земельних ділянок, внесення відомостей (змін до них) до кадастру тощо), які підлягають наданню, як правило, на безоплатній основі суб'єктом надання адміністративних послуг.	Департаменту земельних ресурсів ініціювати припинення надання підпорядкованими комунальними підприємствами адміністративних послуг, та в установленому порядку розглянути питання щодо надання значачених послуг Департаментом земельних ресурсів як суб'єктом надання адміністративних послуг через Департамент (Центр) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).	Частково	—	—	ДЗР повідомлено про припинення надання підпорядкованими комунальними підприємствами адміністративних послуг та надання значачених послуг безпосередньо ДЗР.
			Внаслідок ненадогодженості з боку ДЗР системи координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, при наявних спільних авторських майнових правах на ПК «Кадастр» та відсутності дозволу ДЗР на використання службового твору третіми особами, допущено укладання Івашенком В.М. та Дудком Д.В. ліцензійних договорів про надання невиключного права на використання твору чим порушено частину 3 статті 426, частину 1 статті 428, частину 2 статті 429, частину 5 статті 1109 Цивільного кодексу України, частину 1 статті 32 Закону України «Про авторське право і суміжні права», в результаті чого підпорядкованими ДЗР комунальними підприємствами понесено зайвих втрат на загальну суму 1 717,5 тис. грн. та виник ризик втрат на суму 24,1 тис. гривень.	Департаменту земельних ресурсів ініціювати розірвання підпорядкованими комунальними підприємствами ліцензійних договорів про надання невиключного права на використання твору та, в разі потреби, в установленому порядку, скористатися конституційним правом щодо захисту прав інтелектуальної власності.	Частково	—	—	ДЗР повідомлено про підготовку підпорядкованими комунальними підприємствами пропозицій щодо розірвання договорів та про здійснення відповідних процедур, пов'язаних з розірванням договорів.
50	Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація	від 18.07.2018 №070-5-13/50	Непоодинокі порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 572,5 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	238,00	—	Проводиться претензійно-позовна робота.
			Непоодинокі порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень	Притягнути до відповідальності посадових осіб, причетних до виявлених порушень.	Так	—	—	—
			Непоодинокі порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання своїх договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 585,1 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 572,5 тис. гривень	Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання та посадових осіб, що здійснювали технічний нагляд.	Так	—	—	—
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 15,32 тис. гривень.	Враховуючи усунення ТОВ «Укрспецгідроізоляція» порушення із захисту рулонного килима гумовою фарбою в сумі 15,3 тис. грн., вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,02 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	15,32	—	—
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 15,32 тис. гривень.	Забезпечити виконання робіт, якість яких відповідає ДСТУ, технічним умовам, позитивному висновку експертизи та вимогам замовника відповідно до гарантійних умов та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.	Так	—	—	—
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 15,32 тис. гривень.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, причетних до виявлених порушень.	Так	—	—	—
			Неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витратами бюджетних коштів призвела до нецільового їх використання в сумі 157,0 тис. грн. та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостітнічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородин, 5Б.	Керівництву Дніпровської РДА, як головному розпоряднику коштів, здійснити заходи передбачені бюджетним законодавством України щодо повного усунення нецільового використання бюджетних коштів в сумі 157,0 тис. гривень.	Так	157,00	—	—
			Неналежно організована Керуючою компанією та управлінням житлово-комунального господарства Дніпровської РДА система контролю за витратами бюджетних коштів призвела до нецільового їх використання в сумі 157,0 тис. грн. та надання недостовірних даних щодо виконання Програми економічного та соціального розвитку міста Києва на 2017 рік.Зокрема, до звітної документації про хід освоєння та фінансування капітальних ремонтів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 рік, не внесено дані щодо виконання капітального ремонту зливостітнічних мереж по вул. Березняківській, 20 та надано недостовірну інформацію щодо обсягу виконаних робіт із заміни вікон у житловому будинку за адресою: вул. Інженера Бородин, 5Б.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, які допустили дане порушення.	Так	—	—	—
			Внаслідок не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пені) за несвочасне виконання ремонтних робіт, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями термінів виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення термінів виконання робіт.	Частково	51,39	—	Проводиться робота по стягненню пені.
			Внаслідок не застосування замовниками робіт Дніпровської РДА (Керуюча компанія та управління освіти) передбачених умовами договорів підряду штрафних санкцій (пені) за несвочасне виконання ремонтних робіт, недоотримано фінансових ресурсів розрахунково на суму 61,56 тис. гривень.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, відповідальних за виконання умов договорів в частині застосування господарських санкцій за невчасно виконані (невиконані) роботи з капітального ремонту.	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
			Замовниками робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Дніпровського району міста Києва (Керуюча компанія, управління освіти та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини) не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості спожитих енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призводить до зайвих витрат коштів. Зокрема, встановлено зайво понесені витрати, які не відшкодовано підрядними організаціями на суму 5,1 тис. гривень.	На підставі аналізу основних умов договорів, в частині відшкодування підрядниками вартість води та електроенергії, здійснити відповідні нарахування та вжити заходи щодо стягнення відповідних сум з підрядних організацій.	Частково	18,18	–	–
			Замовниками робіт з капітального ремонту об'єктів житлового та нежитлового фондів Дніпровського району міста Києва (Керуюча компанія, управління освіти та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини) не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості спожитих енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призводить до зайвих витрат коштів. Зокрема, встановлено зайво понесені витрати, які не відшкодовано підрядними організаціями на суму 5,1 тис. гривень.	Притягнути до відповідальності посадових осіб, відповідальних за виконання умов договорів в частині відшкодування підрядними організаціями вартості електроенергії та води.	Так	–	–	–
51	Дарницька районна в місті Києві державна адміністрація	від 24.07.2018 №070-5-13/51	Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 902,8 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 897,1 тис. гривень.	Наказом по УКБ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	–	–	–
			Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 902,8 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 897,1 тис. гривень.	Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.	Частково	–	–	Дарницька РДА повідомила, що виконавцям робіт з технічного нагляду направлено відповідні претензії
			Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 902,8 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 897,1 тис. гривень.	Надати документальне підтвердження результатів проведених робіт з підсилення фундаментів будівлі, як це передбачено вимогами Настанови щодо інженерної підготовки ґрунтової основи будівель і споруд ДСТУ-Н Б В.1.1-39:2016 (управління освіти Дарницької РДА).	Ні	–	–	Дарницька РДА повідомила, що стандарт ДСТУ-Н Б В.1.1-39:2016 має рекомендаційний характер та контроль якості виконувався відповідно вимог проєкту
			Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту свідчать про недієвість функцій технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації, в результаті чого завищено вартість робіт з капітального ремонту на загальну суму 902,8 тис. грн., в зв'язку з чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 897,1 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 897,1 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	555,10	–	Дарницькою РДА надано додаткові документи, які передані до КП "Київекспертза" для належного розгляду та опрацювання
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатня робота УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації призвели до завищення вартості робіт з капітального ремонту на суму 788,1 тис. грн., в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.	Наказом по УКБ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	–	–	–
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатня робота УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації призвели до завищення вартості робіт з капітального ремонту на суму 788,1 тис. грн., в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.	Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.	Частково	–	–	Дарницька РДА повідомила, що виконавцям робіт з технічного нагляду направлено відповідні претензії
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатня робота УКБ на стадії складання інвесторської кошторисної документації призвели до завищення вартості робіт з капітального ремонту на суму 788,1 тис. грн., в результаті чого завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 788,1 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково	248,90	–	Надання додаткових документів, які не підлягають врахуванню Департаментом
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 0,3 тис. гривень.	Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.	Частково	–	–	Дарницька РДА повідомила, що виконавцям робіт з технічного нагляду направлено відповідні претензії
			Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітальних ремонтів та здійсненні функцій технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт та завищення їх вартості в сумі 0,3 тис. гривень.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 0,3 тис. грн., забезпечити виконання робіт, якістю яких відповідає ДСТУ, технічним умовам, позитивному висновку експертизи та вимогам Замовника відповідно до гарантійних умов та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	–	–	–
			Укладення прямих додаткових угод з переможцями допорогових закупівель в разі виділення додаткового фінансування та/або необхідністю виконання додаткових робіт з капітального ремонту, не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі. При цьому, встановлено систематичні випадки формування вартості таких додаткових робіт із застосуванням на окремі будівельні вироби вищих цін, ніж ті, що застосовувались в пропозиціях переможців допорогових закупівель.	Наказом по УКБ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	–	–	–
			В результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення УКБ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до зайвого втрачання бюджетних коштів на суму 337,4 тис.	Наказом по УКБ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так	–	–	–
			Неузгодженість між строками виконання робіт, передбаченими в договорах, та строками, визначеними календарними планами, створює умови для неоднозначного трактування випадків настання відповідальності за несвочасне виконання робіт.	Під час укладення договорів на проведення капітальних ремонтів передбачати строки виконання робіт, які відповідають строкам, визначеним в календарних планах виконання та фінансування робіт.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіт (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			
54	Святошинська районна в місті Києві державна адміністрація	від 08.08.2018 №070-5-13/54	Встановлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Улаштування глядацьких місць на стадіоні «Темп» за адресою: вул. Генерала Вітрука, 10-А», підрядник ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» (замовник - Управління містобудування Святошинської РДА) на 113,1 тис. грн, що призвело до втрати бюджетних коштів на суму 111,5 тис. грн, витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 1,6 тис. гривень. Встановлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду ДНЗ № 95 за адресою: бульв. Ромена Роллана, 4а», підрядник ТОВ «ФІН-ІНВЕСТ-ГРУП» (замовник - Управління освіти, молоді та спорту Святошинської РДА) на 24,7 тис. грн, що призвело до втрати бюджетних коштів на суму 23,1 тис. грн, витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 1,6 тис. гривень. Встановлено завищення вартості та обсягів виконаних робіт по об'єкту «Улаштування спортивного майданчику (штучне поле з огороженою) загальноосвітнього навчального закладу № 203 за адресою: вул. Академіка Туполєва, 17», підрядник ТОВ «БК ВЕСТБУД ПЛЮС» (замовник - Управління освіти, молоді та спорту Святошинської РДА) на 1 112,9 тис. грн, що призвело до втрати бюджетних коштів на суму 1 109,6 тис. грн, витрати не пов'язані з будівництвом (витрати на експертизу) склали – 3,3 тис. гривень. Внаслідок встановлених завищень вартості фактично виконаних робіт на вищевказаних об'єктах на загальну суму 1 244,2 тис. грн, замовниками робіт завищено видатки організаціям на здійснення технічного нагляду виконання робіт розрахунково в сумі 16,2 тис. грн, без ПДВ Не вжиття заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт по 71 договору підряду, призвело до втрат бюджетних коштів у розмірі - 1 005,7 тис. гривень. Недотримання учасниками будівництва відповідних правил в частині відповідності виконання робіт проектно-кошторисній документації, призвело до ризику втрат бюджетних коштів розрахунково на суму – 260,4 тис. гривень. В результаті ненадання замовниками аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, прийняття неефективних управлінських рішень встановлено випадки перевищення усереднених цін віконних блоків, що призвело до втрат бюджетних коштів на загальну суму 199,7 тис. Порушення вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 через віднесення до актив ф. № КБ-2в витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не пов'язані з будівництвом. Під час аудиту було виявлено 51 випадок включення вартості експертизи кошторисної документації до актив форми КБ-2в на загальну суму Замовниками робіт не забезпечено включення в договори підряду умови безумовного повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, а також умови здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт. Ненадання виконання договірних зобов'язань при виконанні робіт на об'єктах капітальних ремонтів (заміна вікон в житловому будинку за адресою: вул. Леся Курбаса, 18, заміна вікон в житловому будинку за адресою: вул. Симиренка, 14/9, капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Симиренка, 25-А) та відсутності дієвого контролю з боку замовників, залученими фахівцями Управління	1. Управлінню будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА забезпечити усунення виявлених порушень на загальну суму 113,1 тис. грн та подати Департаменту підтвердуючі документи. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». 1. В процесі ознайомлення Святошинської РДА з проектом аудиторського звіту частково усунуто наведені порушення на суму 18,8 тис. грн, Управлінню освіти, молоді та спорту Святошинської РДА забезпечити повне усунення виявлених порушень на загальну суму 5,9 тис. грн та подати Департаменту підтвердуючі документи. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». 1. Управління освіти, молоді та спорту Святошинської РДА в процесі ознайомлення з проектом аудиторського звіту частково усунуло наведені порушення на суму 1 109,6 тис. грн, забезпечити повне усунення виявлених порушень на загальну суму 3,3 тис. грн та подати Департаменту підтвердуючі документи. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». 1. Управління освіти, молоді та спорту та Управлінню будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА забезпечити усунення виявлених порушень та подати Департаменту підтвердуючі документи. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 3. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». 1. Передбачити розпорядчими документами з покладанням персональної відповідальності проведення автоматичного нарахування пені за недотримання строків виконання як капітальних ремонтних робіт в цілому, так і за окремими видами робіт, визначеними календарними графіками. 2. Забезпечити відшкодування підрядними організаціями штрафних санкцій (пені) на суму 1 005,7 тис. грн та подати до Департаменту підтвердуючі документи. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення. 1. Передбачити розпорядчими документами проведення суцільного документального контролю посадовими особами (з визначенням персональної відповідальності) за відповідністю дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів в межах фінансових асигнувань Програми. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення. 1. Розпорядчими документами визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій при складанні інвесторської кошторисної документації. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення. 1. Надати до Департаменту документи, які підтверджують сплату підрядними організаціями вартості послуг з експертизи кошторисної документації. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення. 1. На виконання умов передбачених п. 15 протоколу доручень від 17.11.2016 № 66, видати розпорядчий документ щодо включення до договорів підряду в розділі «Права та обов'язки сторін» відповідних умов, а саме: безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, посадових осіб причетних до порушення. 1. Усунути виявлені недоліки та надати підтвердуючі документи щодо їх усунення до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю в процесі здійснення робіт з капітального ремонту.	Так	113,1	–	–			Не надано підтверджуючих документів
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Так	–	–	–			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Так	–	–	–			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Так	–	–	–			
					Частково	20,4	–	Не надано документи, які підтверджують відшкодування або усунення суми порушення 4,3 тис. грн.			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Так	–	–	–			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Так	–	–	–			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Так	–	–	–			
					Частково	1,4	–	Не надано документи, які підтверджують відшкодування або усунення повної суми			
					Так	–	–	–			
					Так	–	–	–			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Так	–	54,6	–			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих документів			
					Ні	–	–	Не надано підтверджуючих 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
55	КП "Київбудреконструкція"	від 08.08.2018 №070-5-13/55	Замовником у документаціях допорогових закупівель встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	1. Комітеті провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. 2. Забезпечити контроль за відповідністю умов пропозицій умовам документації допорогових закупівель.	Так	–	–	–
			Не відхилено пропозиції учасника-переможця, які відрізняються від умов документації допорогових закупівель.	3. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнуту до відповідальності винних осіб.	Так	–	–	–
56	КП Київбудреконструкція	від 16.08.2018 №070-5-13/56	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації будівлі спеціалізованої загальноосвітньої школи № 316 на просп. Миколи Бажана, 32-а виявлено порушень, що призвели до втрат на загальну суму 873,596 тис. грн (в т.ч. завищення проектно-вишукувальних робіт ТОВ «КАФЕР ІНЖІНІРИНГ» – 186,888 тис. грн, завищення будівельно-монтажних робіт підрядною організацією ТОВ «Спецвогнеогізоляція» – 670,572 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» витрат на утримання служби замовника – 16,136 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 873,596 тис. грн (в т.ч. завищення проектно-вишукувальних робіт ТОВ «КАФЕР ІНЖІНІРИНГ» – 186,888 тис. грн, завищення будівельно-монтажних робіт підрядною організацією ТОВ «Спецвогнеогізоляція» – 670,572 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» витратів на утримання служби замовника – 16,136 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. З метою економії коштів бюджету м. Києва не планувати виконання робіт з капітальних ремонтів, ідентичних виконаним роботам в попередні роки. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, при прийнятті за актами приймання-передачі обсягів виконаних проектно-вишукувальних робіт та витрат на їх здійснення від попереднього замовника КП «ГВП».	Частково	404,9	–	В листі від 25.10.2018 №247/3-1245 КП «Київбудреконструкція» повідомило, що вжило всі необхідні заходи щодо усунення виявлених порушень
			В ході аудиту відповідності діяльності СВКП «Київводфонд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Теодора Драйзера, 32 у Десянському районі м. Києва виявлено порушень на загальну суму 15,889 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів, чи 0,9 % від загальної вартості перевірених робіт (завищення ТОВ «Інженербудпроект» виконаних проектно-вишукувальних робіт – 6,150 тис. грн, чи 12,7%; завищення ТОВ «Інженербудпроект» виконаних будівельно-монтажних робіт – 9,739 тис. грн, чи 0,6%). Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт (форми №КБ-2в) та з боку підприємств, що здійснювали технічний нагляд.	5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
57	СВКП "Київводфонд"	від 10.09.2018 №070-5-13/57	В ході аудиту відповідності діяльності СВКП «Київводфонд» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Теодора Драйзера, 32 у Десянському районі м. Києва виявлено порушень на загальну суму 15,889 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів, чи 0,9 % від загальної вартості перевірених робіт (завищення ТОВ «Інженербудпроект» виконаних проектно-вишукувальних робіт – 6,150 тис. грн, чи 12,7%; завищення ТОВ «Інженербудпроект» виконаних будівельно-монтажних робіт – 9,739 тис. грн, чи 0,6%). Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт (форми №КБ-2в) та з боку підприємств, що здійснювали технічний нагляд.	1. Усунути виявлене порушення на загальну суму 6,150 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Усунути виявлене порушення на загальну суму 9,739 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 3. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників СВКП «Київводфонд» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт. 6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників СВКП «Київводфонд» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	6,150	–	–
				1. Усунути виявлене порушення на загальну суму 9,739 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Так	9,739	–	–
				3. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
				4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників СВКП «Київводфонд» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Так	–	–	–
				6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	–	–	–
				7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників СВКП «Київводфонд» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Так	–	–	–
				8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так	–	–	–
58	Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	14.09.2018 №070-5-13/58	1). Під час проведення аудиту діяльності Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітальних ремонтів будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка,9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за 2017 рік виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 251,410 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «ЕНЕРГОТЕХКОМПЛЕКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2017 року по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень дошкільного навчального закладу №599, вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва» та 2017 рік виявлено порушень, що призвели до втрат на загальну суму 2898,636 тис. грн (усуєреч вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII Управління освіти, молоді та спорту замість однієї процедури відкритих торгів у 2017 році провело 3 допорогові закупівлі по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в загальноосвітньому навчальному закладі №200, вул. Семашка, 9 у Святошинському районі м. Києва» та укладено 3 договори з ТОВ «Вестбуд плюс»).	1. Усунути виявлене порушення на загальну суму 251,410 тис. грн (завищення ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «ЕНЕРГОТЕХКОМПЛЕКС» обсягів і вартості виконаних будівельних), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення. 2. В подальшому забезпечувати здійснення авторського нагляду на об'єктах реконструкцій та капітальних ремонтів відповідно до вимог пункту 2 Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, укладати прями окремі договори з автором проекту об'єкта архітектури, іншими розробниками затвердженого проекту або уповноваженими особами. 3. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу, яка здійснюватиме перевірку на відсутність поділу предмету закупівель. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних ремонтно-будівельних робіт.	Так	251,41	–	–
			3). Порушення без ризику втрат (включення до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) вартості послуг з проведення експертизи кошторисної документації на загальну суму 1,992 тис. грн, що не відповідає вимогам оформлення облікової документації в будівництві, яка використовується під час взаєморозрахунків).	5. В подальшому своєчасно забезпечувати здійснення технічного нагляду під час виконання ремонтно-будівельних робіт на об'єктах, відповідно до пункту 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903. 6. Посилити контроль, з боку підприємств (ФОП), що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договори передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад	Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
				3. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу, яка здійснюватиме перевірку на відсутність поділу предмету закупівель.	Ні	–	–	В листі від 12.10.2018 №107-37/7340 повідомили, що не погоджуються із виявленими порушеннями у сфері державних закупівель
				4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних ремонтно-будівельних робіт.	Так	–	–	–
				5. В подальшому своєчасно забезпечувати здійснення технічного нагляду під час виконання ремонтно-будівельних робіт на об'єктах, відповідно до пункту 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903.	Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
				6. Посилити контроль, з боку підприємств (ФОП), що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договори передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
				7. 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	Ні	–	–	Не поінформували про 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
59	Департамент освіти і науки	від 14.09.2018 №070-5-13/59	Відсутність розпорядчого документа, регламентуючого дії економічних підрозділів в районних управліннях освіти в частині застосування єдиної методології при проведенні бюджетних розрахунків потреб видатків на харчування, внаслідок чого показники, які використовуються в алгоритмі розрахунків, обираються розпорядниками коштів – РДА (районними управліннями освіти самостійно на свій розсуд).	Вдосконалити положення структурних підрозділів та посадові інструкції спеціалістів на предмет визначення зобов'язань та відповідальності в частині виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів, координації роботи районних управлінь та забезпечення впровадження єдиних методологічних засад при плануванні видатків харчування.	Частково	–	–	На стадії виконання: передбачено створення методологічного центру, який включено до проекту комплексної програми "Освіта Києва. 2019-2013"
			Система застосованих розрахунків та вибору показників не забезпечує дотримання принципу рівних можливостей закупівлі якісних послуг харчування і справедливого (однакового) розподілу бюджетних асигнувань між навчальними закладами в розрізі десяти районів міста Києва.	Розробити розпорядчий документ (процес внутрішнього контролю), регламентуючий послідовність дій економічних та бухгалтерських підрозділів в районних управліннях освіти в частині застосування єдиної методології при проведенні бюджетних розрахунків потреб видатків на харчування, бюджетних запитів, складанні проектів кошторисів видатків.	частково	–	–	
			З'ясовані причини негативних результатів перевірок, проведених Головним управлінням Держпродспоживслужби у м. Києві та Державною установою «Київський міський лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України», які, на думку аудиту, полягають у різкому коливанні протягом 2016-2017 років вартості безкоштовного харчування учнів комунальних закладів в розрізі районів через відсутність системи прозорості забезпечення формування ціни на харчування учнів в частині визначення структури статей витрат виконавців послуг, внаслідок чого діти Голозиського, Дарницького, Деснянського та Солом'янського районів мають харчування значно менше розрахованої згідно з вимогами постанови №1591 вартості збалансованого продуктового набору, тоді як у Печерському, Подільському та Шевченківському районах відповідне відхилення має незначне значення.	З метою забезпечення формування єдиної ціни на харчування дітей та учнів в навчальних закладах комунальної форми власності міста Києва розробити стандарт документального оформлення управлінських рішень щодо забезпечення безкоштовного харчування учнів в комунальних закладах в частині визначення єдиних вимог до проектів відповідних розпоряджень РДА та забезпечити їх обов'язкове погодження з Департаментом освіти.	Частково	–	–	На стадії виконання: розроблено концепцію реформування системи шкільного харчування, якою передбачено запровадження єдиного міського меню, технологічних карт (рецептур), єдиної системи контролю та поступове перенесення навантаження з шкільних харчоблоків до центральних фабрик
			Потужніші меню, на підставі яких готуються страви учням, не відповідають вимогам чинного законодавства щодо необхідного змісту калорійності та енергетичної цінності продуктів, наприклад, у запропонованому меню ТОВ «ПОНТЕМ.УА» недотримано жодного необхідного показника, а саме: значне перевищення зміст жирів у стравах (на 78% та 70% відповідно) за рахунок недоотримання білків та вуглеводів	Впровадження заходів внутрішнього контролю щодо моніторингу фактичної вартості послуг харчування та структури статей витрат виконавців (надавачів) в процесі формування ціни, у тому числі в частині застосування корпоративної мережі обміну даними обліку та звітності.	Ні	–	–	
			Управлінням освіти Дарницької РДА під час укладання договорів на послуги з організації шкільного харчування у закладах освіти, в порушення п. 3.3 (додатку 3) розпорядження КМДА від 11.09.2009 № 1036, не забезпечено включення пунктів, якими передбачається відтермінування строків платежів за надані послуги у разі відсутності та/або затримки фінансування, що призвело до неефективного витрачання, а як наслідок втрати бюджетних коштів на суму 70,2 тис. гривень.	З метою забезпечення безпосереднього зв'язку між виділенням коштів з бюджету на харчування та результатами їх використання, впровадити зміну механізму управління коштами, у тому числі шляхом зміни (удосконалення) механізму управління бюджетними коштами через залучення в процес організації харчування отримувачів бюджетних коштів, якими в подальшому буде забезпечуватися харчування відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі».	частково	–	–	На стадії виконання: розроблено проект Порядку організації харчування учнів (вихованців) у закладах освіти та відповідні проекти розпорядження КМДА та рішення КМР щодо його затвердження. Порядком визначена послідовність та складові частини організації харчування, а саме: харчування в школах забезпечують комунальні підприємства, засновники яких є КМР (ідалын); - ідалын входять до мережі головних розпорядників коштів бюджету міста Києва; - ідалын - комунальні підприємства за результатами проведеної публічної процедури закупівлі на постачання товару (продуктів харчування) укладають договори поставки та організовують харчування учнів.
			Управліннями освіти Святошинської РДА та Дарницької РДА у період 2015-2016 років в порушення ст. 188 ГКУ, ст. 526, ст. 638, ст. 651 ЦКУ, прийнято та сплачено послуги шкільного харчування понад передбачені основними умовами договорів (специфікаціями) потреби, в розрізі вікової категорії школярів, без укладання відповідних додаткових угод, що призвело до ризику втрат бюджетних коштів на суму 348,1 тис. гривень.	1. Забезпечити безумовне та своєчасне внесення змін в основні умови договорів у разі зміни обсягів потреб на послуги шкільного харчування, в т. ч. в розрізі вікових категорій, шляхом укладання додаткових угод. 2. Розробити порядок візування та контролю додаткових угод на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб. 3. Підвищити кваліфікацію осіб відповідальних за відповідність укладених договорів, вимогам чинного законодавства. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідальних працівників Управління причетних до порушень.	Ні	–	–	–
			Внаслідок укладання Управлінням освіти, молоді та спорту Святошинської РДА з КП «Промінь» в Святошинському районі міста Києва» додаткової угоди від 02.10.2017 №2 до Договору від 26.07.2017 №275/17 на послуги з організації харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів в частині збільшення ціни за одиницю послуги, з порушенням ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі» завдано втрат бюджету міста Києва на суму 2 227,2 тис. гривень.	1. Усунути виявлені порушення на суму 2 227,2 тис. грн та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо їх усунення. 2. Розробити порядок візування та контролю додаткових угод на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідальних працівників Управління причетних до порушення.	Ні	–	–	–
			Неякісне виконання повноважень координації головних розпорядників бюджетних коштів, зокрема недостатність практичного врегулювання процесів та процедур виконання завдань та функцій відділу фінансів установ освіти, в частині відсутності кооперативної мережі, необхідних аналітичних реєстрів та відсутності механізмів оперативного збору і обробки інформації від всіх районів міста Києва.	Впровадження змін в обліковий політик в частині дії корпоративної мережі інформаційного обміну аналітичної інформації про стан виконання та результати процесу забезпечення харчування учнів та дітей, забезпечення введення необхідних аналітичних реєстрів порівняння відповідних показників між районами та співставлення відповідних показників з попередніми періодами, а також здійснення внутрішній контроль в частині виявлення фактів викривлення фінансової звітності та порушення вимог розпорядчих і нормативних документів.	Ні	–	–	–

№ 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
60	КП "Київбудреконструкція"	від 17.09.2018 №070-5-13/60	Під час аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо використання бюджетних коштів під час виконання робіт з термомодернізації ЗНЗ №200 на вул. Семашка, 9 та ДНЗ №599 на вул. Василя Стуса, 26-А встановлено порушень, що призвели до втрат на суму 10042,296 тис. грн, чи 25,4 % вартості перебіраних робіт, з яких станом на 12.09.2018 усунуто 2176,544 тис. гривень. 1. Завищення ТОВ «Капітал білдинг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації ЗНЗ №200 - 6039,900 тис. грн, з яких усунуто - 1761,297 тис. грн шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактично-виконаних робіт, сума неусунутих порушень - 4278,603 тис. грн; 2. КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 89,097 тис. грн по ЗНЗ №200; 3. Завищення ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт з термомодернізації ДНЗ №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва - 98,121 тис. грн; 4. Завищення ТОВ «Капітал білдинг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації ДНЗ №599 - 3747,650 тис. грн, з яких усунуто - 415,247 тис. грн шляхом надання додаткової документації та підтвердження фактичного виконання робіт, сума неусунутих порушень - 3332,403 тис. грн; 5. КП «Київбудреконструкція» завищено видатки на утримання служби замовника - 67,528 тис. грн по ДНЗ №599. Крім того, в ході перевірки встановлено ряд недоліків, що ставит під сумнів доцільність та ефективність виконання певних видів робіт та призводить до ризику неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 3489,9 тис. грн (в т. ч. термомодернізації ЗНЗ №200 - 1581,900 тис. грн, ДНЗ №599 - 1908,000 тис. грн).	1. Термомодернізація загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва. 1.1. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4278,603 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдинг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року (завищення вартості обсягів робіт – 3831,718 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 213,026 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 233,859 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 1.2. Усунути виявлене порушення на суму 89,097 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва за 2017-2018 роки, станом на 01.08.2018, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення 1.3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 Святошинського району м. Києва форми № КБ-2в та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 - червень 2018 року 1.4. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 1.5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». 2. Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва 2.1. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих попереднім замовником робіт (КП «Група впровадження проєкт з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва») коштів у сумі 98,121 тис. грн (80,285 тис. грн - за договором від 23.12.2015 №331-Г-П-ТС; 17,836 тис. грн - за договором від 28.03.2017 №33-Г-П-ТС) за виконаві ТОВ «ПРОМСЕРВІСПРОЕКТ» проєктно-вишукувальні роботи за грудень 2015 – травень 2016 років, травень 2017 року по об'єкту «Термомодернізація дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва», надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи. 2.2. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3332,403 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Капітал білдинг» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідках про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за жовтень 2017 – січень 2018 років (завищення вартості обсягів робіт – 2889,126 тис. грн, завищення кількості та вартості матеріалів – 135,903 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування РЕКН – 173,658 тис. грн, завищення заробітної плати – 94,868 тис. грн, завищення вартості устаткування – 22,460 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт через відсутність довідки Гідроміцендру на літні оздоровження складає 16,388 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2.3. Усунути виявлене порушення на суму 67,528 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника під час виконання робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва) за жовтень 2017 – січень 2018 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення. 2.4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт з термомодернізації дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за жовтень 2017 – січень 2018 років. 2.5. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 2.6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції, капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	частково	2531,8	–	Станом на 31.12.2018 загальна сума неусунутих порушень - 3508,037 тис. гривень. В листі від 20.11.2018 №247/3-1398 КП Київбудреконструкція поінформувало, що ТОВ «Капітал білдинг» надіслано повторно лист-вимогу щодо усунення порушень
					частково	30,3	–	Станом на 31.12.2018 загальна сума неусунутих порушень - 58,761 тис. гривень.
					Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
					Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
					Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
					Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
					Частково	1576,2	–	Станом на 31.12.2018 загальна сума неусунутих порушень - 2171,4 тис. гривень. В листі від 20.11.2018 №247/3-1398 КП "Київбудреконструкція" поінформувало, що 17.10.2018 підготовлена та направлена претензія №247/3-1231 з вимогою про усунення порушень
					частково	24,5	–	Станом на 31.12.2018 загальна сума неусунутих порушень - 43,028 тис. гривень.
					Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
					Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
					Ні	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звітту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
61	КП "Миський магазин"	від 20.09.2018 №070-5-13/61	Встановлено, що з 32 операцій щодо видачі з каси підприємства готівки на загальну суму 1 812,4 тис. грн. для здачі її в банк в 19 операціях на суму 778,0 тис. грн. кошти фактично не зараховано; а також наявні рахунки, хоча в бухгалтерському обліку безпідставно відображено їх оприбуткування в банк, чим явно викривлено дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою приховування нестачі, внаслідок чого нанесено збиток КП «Миський магазин» на відповідну суму.	Забезпечити відшкодування завданих збитків КП «Миський магазин» в сумі 777,8 грн. за рахунок винної особи;	частково	—	—	Документи передано до прокуратури в рамках кримінального впровадження №12018100010006108 від 25.06.2018
			Встановлено незаконне перерахування коштівним начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером Пашковим В.С. на особистий картковий рахунок в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» заробітної плати, нарахування якої не підтверджено первинними документами, на загальну 218,2 тис. гривень.	Відшкодувати незаконні витрати по безпідставно виплаченій заробітній платі Пашкову В.С. на загальну суму 218,2 тис. грн. за рахунок винної особи;	частково	—	—	
			Встановлено, що внаслідок відсутності підписів керівника підприємства на платіжних відомостях та невідповідність їх даним первинних касових документів щодо видачі з каси заробітної плати працівникам, з якими укладені цивільно-правові договори, та окремих штатних працівників, неможливо в рамках аудиту підтвердити законність витрат по оплаті праці на загальну суму 688,7 тис. гривень.	Поновити бухгалтерський облік витрат по оплаті праці, у тому числі в частині щомісячних оборотно-сальдових відомостей з нарахування та видати заробітної плати штатним працівникам КП «Миський магазин», та за цивільно-правовими договорами за період з 01.01.2017 по 31.03.2018, а також особові рахунки за відповідний період. Поновити первинні касові документи по виплаті заробітної плати за період з 01.01.2017 по 31.03.2018, у тому числі платіжні відомості. Вжити дієвих заходів щодо усунення виявлених порушень на загальну суму 688,7 тис. грн.	Так	—	—	Документи передано до прокуратури в рамках кримінального впровадження №12018100010006108 від 25.06.2018
			Результати аудиту засвідчили чисельні порушення ведення касових операцій, у тому числі невідображення в обліку касових операцій на загальну суму 166,7 тис. грн. з видачі коштів для розуму; а також наявність нестачі в сумі 0,4 тис. грн. та лишків в сумі 2,7 тис. грн., які виникли протягом 2017 року через невідповідність даних касової книги фактичним даним первинних документів.	Оприбуткувати лишки в сумі 0,4 тис. грн. та відшкодувати нестачі в сумі 2,7 тис. грн. Привести облікову політику підприємства до вимог Положення про ведення касових операцій в частині здійснення записів в касовій книзі за кожним касовим ордером в день їх надходження або видачі.	Так	3,1	—	
			Виявлено безпідставне отримання в підзвіт колишнім головним бухгалтером-касиром Пашковим В.С. з каси підприємства готівки на загальну суму 481,4 тис. грн. без дозволу керівника з перевищенням строку повернення невикористої готівки (два дні), чим порушено вимоги чинного законодавства.	Впровадити регламент видачі готівки в підзвіт в частині складання заяви із визначенням конкретних цілей та отримання дозволу на видачу коштів.	Так	—	—	Документи передано до прокуратури в рамках кримінального впровадження №12018100010006108 від 25.06.2018
			Встановлено викривлення результатів діяльності КП «Миський магазин» за 2016 та 2017 роки щодо безпідставного завищення обсягу інших операційних (фінансових) доходів на загальну суму 765,4 тис. грн. від надходження коштів за депозитним рахунком.	Внесення змін та доповнень до облікової політики в частині застосування в бухгалтерському обліку необхідних аналітичних субрахунків для обліку доходів по видам діяльності підприємства (ярмарки, сезонна торгівля, пересувна торгівля, продаж київської продукції, депозит та інше), а також дотримання вимог чинного законодавства для обліку інших операційних (фінансових) доходів.	Так	—	765,5	
			Необгрунтовано завищений ліміт каси в сумі 60,0 тис. грн. та неотримання строків здавання готівки в банк (кожного дня) створили передумови безконтрольного накопичування готівкової виручки від торговельної діяльності в касі КП «Миський магазин», внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 (майже за 15 місяців) лише 32 рази (у середньому лише 2 рази на місяць) керівником – директором КП «Миський магазин» Андрущенко А.В. та колишнім головним бухгалтером-касіром Пашковим В.С. складались документи (видаткові касові ордери) на здавання виручки в банк.	Винажено розрахувати ліміт каси та строки здавання готівкової виручки в банк.	Так	—	—	Документи передано до прокуратури в рамках кримінального впровадження №12018100010006108 від 25.06.2018
			Невиявлені управлінські рішення щодо передачі в компетенцію однієї посадової особи – Пашкову В.С. всіх повноважень по контролю взаємоп'язаних фінансових операцій щодо надходження та використання готівкових коштів, у тому числі щодо обов'язків головного бухгалтера, касира, бухгалтера по нарахуванню та виплаті заробітної плати, введенню касових та банківських операцій, а також голови інвентаризаційної комісії, створили загрозу безконтрольної діяльності в частині прийняття Пашковим В.С. рішень з незаконного використання активів підприємства.	Розпорядчим документом регламентувати послідовні процеси внутрішнього контролю, нормами якого унеможливають консолідацію всіх функцій контролю в обов'язках однієї посадової особи, а навпаки створити регламент взаємоп'язаного моніторингу законності фінансових операцій, достовірності даних бухгалтерського обліку та реальності даних фінансової звітності.	Так	—	—	
62	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ ЛІКО-ХОЛДИНГ)	від 04.10.2018 №070-5-13/62	Внаслідок проведення неясної річної інвентаризації активів і розрахунків за 2017 рік, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності мали викривлення в частині безпідставного завищення статті грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 625,2 тис. грн. та 791,3 тис. грн. відповідно.	Наказом по підприємству затвердити перелік осіб, відповідальних за здійсненням контролю за достовірністю фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.	Так	—	—	Документи передано до прокуратури в рамках кримінального впровадження №12018100010006108 від 25.06.2018
			Управлінські рішення щодо ведення фінансово-господарської діяльності, результатом яких є значне перевищення темпів зростання витрат (на 116%) порівняно з доходами (на 14%), а розмір отриманого прибутку порівняно з 2016 роком зменшено на 65% з 7 420,5 тис. грн. до 3 375,6 тис. грн. (через суттєве зростання більше ніж в 5 разів адміністративних витрат по оплаті праці та відрахуванню на соціальні заходи з 1 006,5 тис. грн. до 5 054,7 тис. грн., які майже в 6 разів перевищують показники, передбачені фінансовим планом в сумі 883,2 тис. грн.).	Відповідним регламентом підприємства передбачити внесення змін в фінансовий план підприємства на підставі розрахункового обґрунтування при фактичній наявності перевищення показників витрат порівняно зі затвердженим планом.	Так	—	—	
			Під час перевірки цінності фактичного виконаних будівельно-монтажних робіт з санації зовнішньої водопровідної мережі по вул. Ломоносова 5-та черга будівництва від Б-1/ПП (ісп. рек.) вул. Композитора Мейтуса до Б-3 (ісп. рек.) вул. С. Ковалевої, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по обслуговуванню населення на вул. Вільяме, 7 та Ломоносова, 42-50 (з-И мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної цінності на загальну суму 950,131 тис. грн. (з ПДВ).	Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ТМО Ліко-Холдинг» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва зовнішньої водопровідної мережі по вул. Ломоносова 5-та черга будівництва від Б-1/ПП (ісп. рек.) вул. Композитора Мейтуса до Б-3 (ісп. рек.) вул. С. Ковалевої, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземними паркінгами та закладами по обслуговуванню населення на вул. Вільяме, 7 та Ломоносова, 42-50 (з-И мікрорайон) в Голосіївському районі м. Києва», слід враховувати результати аудиту в частині підтвердженої висновком КП «Кийекспертиза» від 30.05.2018 № 070-01/395 цінності виконаних будівельно-монтажних робіт з санації зазначеної водопровідної мережі на суму 931,758 тис. грн з ПДВ, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	—	950,131	—
63	Управління Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	від 18.10.2018 №070-5-13/63	Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договорів, що призвело до завищення ціни на закупівлю.	1. 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. 2. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.	Так	—	—	Документи передано до прокуратури в рамках кримінального впровадження №12018100010006108 від 25.06.2018
			Замовником не вірно визначено предмет закупівлі.	3. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі.	Так	—	—	
			Замовником у тендерній документації встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації.	4. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність вимог тендерної документації вимогам чинного законодавства.	Так	—	—	
				5. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в майбутньому, вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необгрунтовано звужують коло учасників.	Так	—	—	
			Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця.	6. Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документаций та пропозиціям переможців торгів.	Так	—	—	
				7. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Так	—	—	
			Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.	8. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом	Так	—	—	
			Замовником не визначено кількісні та ціннісні показники додаткових угод до договорів.	9. Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів та додаткових угод до них.	Так	—	—	

№ 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
64	КК "Київавтодор"	від 19.10.2018 №070-5-13/64	Під час аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт по об'єкту «Виконання заходів, пов'язаних із запобіганням виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру на колекторі дошової каналізації по вул. Багатовітківській, 36-38 у Шевченківському районі м. Києва. Капітальний ремонт» за період виконання робіт 2015 – 2018 роки встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 412,579 тис.грн (121,262 тис. грн - завищення ТОВ «Ілжкомпрікт» проектно-вишукувальних робіт у листопаді 2016 – липні 2017 років, 285,438 тис. грн - завищення ТОВ «БУ ДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» об'єктів і вартості виконаних будівельних робіт, 5,879 тис. грн - завищення КК Київавтодо видатків на утримання служби замовника). Крім того КК Київавтодор перерахувало ТОВ «Ілжкомпрікт» кошти у сумі 24,008 тис. грн з ризиком їх втрат, у зв'язку з відсутністю в Журналі авторського нагляду відповідних записів.	1. Вжити заходів щодо повернення зайво-перерахованих коштів у сумі 121,262 тис. грн за виконані ТОВ «Ілжкомпрікт» проектно-вишукувальні роботи листопаді 2016 – липні 2017 років, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Виявлено виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 285,438 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУ ДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» об'єктів і вартості виконаних будівельних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2а та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 року, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 3. Усунути виявлене порушення на суму 5,879 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення. 4. Вжити заходів щодо оформлення належним чином журналу з авторського нагляду (записів щодо відповідності або не відповідності будівельних робіт затвердженій проектній документації, дати виїзду на об'єкт, дати початку ведення журналу авторського нагляду та його закінчення). 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль під час підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт у листопаді 2016 – липні 2017 років та робіт з авторського нагляду у жовтні 2017 року. 6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2а та довідок про вартість виконаних робіт форми №КБ-3 за вересень 2017 року. 7. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині об'єктів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	57,7	–	Листом від 22.12.2018 №01-5/17/4619 КК Київавтодор поінформувала, що ТОВ «Ілжкомпрікт» направлено запит щодо повернення на рахунок КК Київавтодор коштів.
65	РС СКП "Спецкомбінат ПКПО"	від 14.11.2018 №070-5-13/65	Під час аудиту відповідності діяльності РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту поливального водопроводу міського кладовища по вул. Стеценка, 18 за 2017 р встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 59,397 тис. грн (завищення у 2017 році ТОВ «Делікс Плюс» виконаних будівельних робіт). РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» не застосовано електронну систему закупівель при здійсненні договорної закупівлі у 2017 році робіт з капітального ремонту поливального водопроводу міського кладовища по вул. Стеценка, 18, чим не дотримано Порядку здійснення договорних закупівель, затверджений наказом ДП «Зовнішторгсидав України» від 13.04.2016 № 35 та листа-попередження голови КМДА Кличка В.В. від 05.08.2016 № 001-2245 «Про застосування системи електронних торгів під час проведення договорних закупівель». В порушення вимог п.п.2.3.5 Постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» замовником РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» не забезпечено здійснення технічного нагляду під час виконання робіт на об'єкті «Капітальний ремонт поливального водопроводу Міського кладовища, вул. Стеценка, 18».	1. Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль договорних закупівель з використанням системи електронних закупівель з метою дотримання принципів добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недотриманням вимог законодавства під час здійснення договорної закупівлі. 3. Усунути виявлене порушення на загальну суму 59,397 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». 7. Неухильно дотримуватись вимог законодавства (в т.ч. Постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903) щодо здійснення технічного нагляду при виконанні будівельно-монтажних робіт з капітальних ремонтів, реконструкції, будівництва об'єктів. 8. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за незабезпечення технічного нагляду.	Hi	–	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
66	Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 17.12.2018 №070-5-13/66	В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг здійснених у 2016-2017 роках на загальну суму 83 524,51 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 76342,33 тис. грн, з них: що призвели до втрат на – 104,698 тис. грн, що не призвели до втрат на 76 237,63 тис. грн. Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами в розмірі 3353,96 тис. грн. та потенційних у розмірі 676,17 тис. гривень. Проведеним аналізом оголошених Департаментом закупівель за 2017 рік було виявлено, що основними переможцями серед постачальників товарів є ТОВ «Сучасна лікарня» (32%), ТОВ «ОРТОІМПЕКС» (17%), ТОВ «Альтернатива трейд» (14%), ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» (12%). Основними переможцями процедур закупівель на надання послуг з оздоровлення в 2017 році є: ТОВ «Складовсь-АКВА» (20%), ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» (12%), ПП «КУРОРТИ ПРИАЗОВ'Я» (12%), ДП «Клінічний санаторій ім.Горького» (10%). Середня кількість учасників протягом року в середньому становила 2,22 учасника, яка не висока та свідчить про низьку конкуренцію при організації закупівель. Основною причиною малої кількості учасників в торгах є встановлення Замовником вимог, які обмежують коло учасників з ознаками дискримінації. Кількість скарг найбільша у лютому, серпні та листопаді 2017 року, які стосувалися відносно неправомірного відхилення учасників закупівель, порушення принципів «конкуренентності», «об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій». В ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме: - у договорі про надання соціальних послуг з паліативної допомоги чітко не визначено деталі інформацію щодо обсягу, періодичності, змісту та якості соціальних послуг, їх тривалості та строків надання, що свідчить про ризик потенційних втрат на суму 429,57 тис. грн; - умовами договору чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання, відсутній розрахунок вартості послуг, як наслідок існують ризики надання виконавцем незалежних послуг та невідповідної якості, що свідчить про	1. Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства 2. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства 3. У разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками Департаменту	Hi	–	–	Не настав термін виконання

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звітну (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
			ризик потенційних втрат на загальну суму 246,596 тис. грн; - умовами договору про надання інформаційно-консультаційних послуг з питань публічних закупівель не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необгрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 65,400 тис. грн; - в договорах на закупівлю на оздоровлення визначено дати заїздів та виїздів на зміни після 15 грудня поточного року, що не відповідає термінам можливого останнього дня перебування осіб в санаторно-курортних закладах, що не відповідає нормам постанови КМУ від 31.03.2015 № 200 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті на забезпечення постраждалих учасників Революції Гідності та учасників антитерористичної операції санаторно-курортним лікуванням»; - умовами договорів на закупівлю послуг з концертної програми, персональних хронометрів, подушок протипролежневих, послуг з соціальної адаптації чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання; відсутній розрахунок вартості послуг, номенклатуру, асортимент послуг, вимоги до їх якості та їх складових, кількість продукції згідно запропонованого асортименту, як наслідок існують ризики надання виконавцем ненадлежащих послуг та невідповідної якості та ризик неефективного витрачання бюджетних коштів; - не забезпечено своєчасну передачу закуплених товарів особам з інвалідністю, що призвело до закінчення гарантійних термінів обслуговування та ризику додаткового неефективного використання коштів, спрямованих на ремонт; - замовником під час здійснення закупівель платформ підйомих для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ППІ-01, послуг з організації та проведення концертної програми та послуг з пригощання з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав порушено принципи здійснення закупівель: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників; об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій та запобігання корупційним діям і зловживанням; - при здійсненні закупівлі паліативної допомоги допущено до закупівлі учасників, які є пов'язаними особами; - при здійсненні закупівель послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Даринського та Святошинського дитячих будинків-інтернатів та оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації порушено принцип об'єктивної та неупередженої оцінки, що полягає у створенні зовнішньої неправдивої інформації в офіційних документах та внесення зовнішньої неправдивої інформації до них (протоколів оцінки); - замовником при здійсненні закупівель послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин, в тендерній документації та проекті договору не передбачено вимоги, що відповідають соціальним стандартам оздоровлення та відпочинку дітей; - під час здійснення закупівель платформ підйомих для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ППІ-01 (у 2017 році - ТОВ «ОРТОІМПЕКС») та ППІ-03 (у 2017 році - ТОВ «Сучасна Лікарня»); послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Даринського та Святошинського дитячих будинків-інтернатів, послуг оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації, послуг оздоровлення дітей інвалідів (у 2016 році – ТОВ Міжнародний дитячий медичний центр «Скіфос», у 2017 році – ТОВ «Скадовськ-Аква»); послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин (у 2017 році – ФОП Цінник), послуг оздоровлення ветеранів війни та праці, інвалідів І та ІІ груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Києва (у 2017 році - ДП «Клінічний санаторій ім. Горького») та послуг з паліативної допомоги (у 2017 році - БО «100 відсотків життя. Київський регіон»), колясок-інвалідних (у 2016 році – ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА»), матраців протипролежневих (у 2016 році - ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» та ТОВ «ОСД Східна Європа»); замовником було допущено невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торги; невідхилення тендерної пропозиції учасника переможця у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону; невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства; - під час виконання договору закупівлі послуг з оздоровлення дітей інвалідів не забезпечено виконання зобов'язання належним чином в частині несвоєчасної передачі путівок; - під час закупівлі платформ підйомної для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ППІ-01 у ТОВ «ОРТОІМПЕКС» поставлено обладнання з порушенням термінів, визначених договором, а замовником не вжито відповідних до вимог чинного законодавства та умов договору заходів, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 104,698 тис. грн, - прийнято неефективне управлінське рішення щодо закупівлі підйомників гусеничних LG2004 для крісла інвалідного, платформ підйомих для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ППІ-01 та ППІ-03, яке тривалий час знаходиться на відповідальному зберіганні та не використовується, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з потенційними втратами розрахунково на суму 2367,89 тис. грн; - замовником допущено здійснення закупівель технічних та інших засобів реабілітації за цінами, які перевищують Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 775,76 тис. грн (крісел коlessних КсД-12 - 48,600 тис. грн, ліжок з електричним приводом - 727,160 тис. грн), та оціночних втрат у розмірі 144,9 тис. грн в результаті закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові (крісел стильців СТД-04); - замовником у 2016 здійснено закупівлю «послуг з проведення концертної програми» на загальну суму 238,278 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель; - допущено невідповідність умови договору про закупівлю змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до невідповідності договорів про закупівлю на загальну суму 12 523,46 тис. грн. з ризиком втрат, зокрема: договору на закупівлю соціальних послуг соціальна адаптація молодих людей з інтелектуальними та комплексними порушеннями -246,596 тис. грн; договору на закупівлю персональних хронометрів -700,0 тис. грн.; договору на закупівлю послуг з оздоровлення дітей-інвалідів -8993,760 тис. грн.; договору на	4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів і послуг та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур закупівель	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				5. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				6. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				7. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				8. Провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				9. Визначити відповідальну особу за відповідність умов договору умовам пропозиції переможців торгів	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				10. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін Граничним цінами та недопущення їх перевищення	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				11. Тендерному комітету перед плануванням закупівель брати обґрунтування технічних, якісних, кількісних характеристик предмету закупівель у профільних структурних підрозділах	Ні	–	–	Не настав терміни виконання

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
67	Комунальне підприємство "Київський міський центр земельного кадастру та приватизації землі"	від 17.12.2018 №070-5-13/67	закупівлю послуг з оздоровлення дітей учасників АТО-2583,10 тис. грн. - допущено невідповідність умов договорів 2016 року на закупівлю памперсів, колясок інвалідних та матраців протипролежневих змісту пропозицій учасників; - під час закупівлі послуг з оздоровлення дітей учасників АТО, дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин м. Києва та ветеранів війни та праці, інвалідів І та ІІ груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування санаторно-курортних закладів; - замовником допущено порушення термінів, визначених Законом, оприлюднення інформацію про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів закупівель; Також зазначається, що визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості технічних засобів та інших засобів реабілітації та формування річного плану закупівель Департаментом здійснено формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії та ефективності та запобігання корупційним діям і зловживанням. За результатами вибіркового дослідження виявлено, що у Департаменті станом на 01.06.2018 на залишках зберігається закуплених 19.12.2017 ходунків на колесах ХКД-14 та ХКД-03, подушок протипролежневих, столів приліжкових медок (МЕД 06-027), - 100%, 74%, 78,12% та 25,26% від закупленої кількості відповідно; закуплених 03.10.2017 крісел-стілців СТД-04 - 18,5% від закупленої кількості; закуплених 06.10.2017 сидіння для ваши поглибленого (МЕД 05-006) - 27,36% від закупленої кількості; закуплених 27.11.2017 ліжок з електричним приводом та механічним приводом – 20% та 66% відповідно, що свідчить про відсутність системного аналізу потреб закупівель та неефективне витрачання коштів. Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення Управлінням процедур закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.	12. Забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за нечасне виконання умов договору	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				13. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за ефективне планування закупівель та передачі технічних засобів реабілітації з метою недопущення спливу термінів на гарантійне обслуговування	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
				14. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Встановлено факт незаконних витрат КП «КМЦЗК ПЗ» в загальній сумі 190,8 тис. грн внаслідок безпідставного нарахування в грудні 2017 року та виплати в грудні 2017- січні 2018 директору Підприємства Реутовій О.Г. матеріальної винагороди за ефективне управління майном при відсутності в контракті умов та показників для виплати відповідної винагороди, відсутності подання необхідного звіту про фактичне виконання затверджених показників до Органу управління майном – Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), відсутності первинного (розпорядчого) документу, на підставі якого проведено нарахування, а також непогодження з заступником голови КМДА згідно з розподілом обов'язків.	1.Вжити належних заходів щодо стягнення з винних осіб зайво використаних коштів на виплату матеріальної винагороди з нарахуваннями у загальній сумі 190,8 тис. гривень. 2. Притягнути до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства посадових осіб Підприємства, які не забезпечили належний контроль за виконанням умов контракту керівника, а також не впровадили дієві процеси внутрішнього контролю в частині налагодження взаємодії підприємства з органом управління майном.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Встановлено факт незаконних витрат КП «КМЦЗК ПЗ» в загальній сумі 12,2 тис. грн внаслідок безпідставного нарахування та виплати в липні 2018 року колишньому директору підприємства Реутовій О.Г. премії за підсумками роботи за ІІ квартал 2018 року із застосуванням завищених показників.	Вжити належних заходів щодо стягнення з винних осіб зайво використаних коштів на виплату премії за ІІ квартал 2018 року з нарахуваннями в загальній сумі 12,2 тис. гривень. Притягнути до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства посадових осіб Підприємства, які не забезпечили належний контроль за виконанням умов контракту керівника, а також не впровадили дієві процеси внутрішнього контролю в частині налагодження взаємодії підприємства з органом управління майном.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			КП «КМЦЗК ПЗ» при проведенні ремонту по заміні внутрішніх дверей сплачено підряднику ТОВ «Зелений БОСС БУД» безпідставно завищені обсяги та вартість робіт (витрати) в сумі 56,9 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на вказану суму.	Стягнути з ТОВ «ЗЕЛЕНИЙ БОСС БУД» кошти в сумі 56,9 тис. грн за роботи (витрати), вартість яких безпідставно завищено.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Встановлено факт незаконних витрат КП «КМЦЗК ПЗ» в загальній сумі 12,2 тис. грн внаслідок безпідставного нарахування та виплати в липні 2018 року колишньому директору підприємства Реутовій О.Г. премії за підсумками роботи за ІІ квартал 2018 року із застосуванням завищених показників.	Впровадити заходи внутрішнього контролю на частині погодження з органом управління майном - Департаментом земельних ресурсів показників та розрахунку щодо виплати премії керівнику.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			КП «КМЦЗК ПЗ» при проведенні ремонту по заміні внутрішніх дверей сплачено підряднику ТОВ «Зелений БОСС БУД» безпідставно завищені обсяги та вартість робіт (витрати) в сумі 56,9 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на вказану суму.	До посадових інструкцій відповідних працівників господарського відділу внести зміни (додати) щодо персональної відповідальності за здійснення внутрішнього контролю при визначенні вартості та фактичному виконанні ремонтних робіт.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Колішнім директором КП «КМЦЗК ПЗ» Реутовою О.Г. застосована неефективна управлінська модель укладання договорів цивільно-правового характеру (далі – ЦПХ) з нештатними працівниками, які фактично дублюють аналогічні функції штатних працівників, внаслідок чого підприємством понесено втрати в сумі 54,8 тис. гривень.	У разі застосування цивільно-правових угод запровадити нову форму в частині приведення предмету договорів до нормативно визначеного стандарту щодо обов'язкового зазначення конкретних завдань з кінцевим чітко визначеним результатом і алгоритмом розрахунку вартості та визначення в умовах договорів обов'язків про складання звіту про фактичне виконання певного виду послуг, а також внести зміни в облікову політику в частині застосування Плану рахунку щодо обліку відповідних операцій на відповідному субрахунку (наприклад, 685).	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			КП «КМЦЗК ПЗ» не виконані роботи (не надано послуги) на загальну суму 5 268,0 тис. грн для КП по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «ІЛЕСО» (далі –КП «ІЛЕСО») та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа» в рамках реалізації заходів бюджетної Програми місцевого бюджету, зобов'язання на проведення яких отримано за результатом участі та перемогів в тендерах процедурах по закупівлі послуг, наслідок чого є втрата власних доходів підприємства та невиконання бюджету розпорядниками бюджетних коштів.	Здійснити оптимізацію діяльності КП «КМЦЗК ПЗ», у тому числі шляхом вдосконалення організаційно-правових засад діяльності двох комунальних підприємств з тотожною функціональністю (об'єднання, приєднання тощо).	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			КП «КМЦЗК ПЗ» протягом 2017року- 6 місяців 2018 року проведено договорні закупівлі на суму 1969,3 тис. грн без застосування системи «PROZZORO» або іншого конкурсного механізму, що є недотриманням окремого доручення Київського міського голови від 25.12.2015 №41167, «Порядку здійснення договорних закупівель», затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 №35, а також є недотриманням вимог листа-попередження від 05.08.2016 №001-2245 в частині відсутності інформування профільного заступника голови КМДА про можливість проведення договорних закупівель в зв'язку з особливими економічними та соціальними обставинами.	Розробити та затвердити по Підприємству «Внутрішній регламент здійснення договорних закупівель», яким визначити внутрішній порядок проведення закупівель та визначити відповідальну особу за повноту та достовірність оприлюднення інформації про закупівлю товарів, робіт (послуг) на веб-порталі Уповноваженого органу.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
			При умові подальшого невиниття дієвих правових заходів по задоволенню кредиторських вимог створено ризик втрат грошових активів підприємства в сумі 30,9 тис. гривень.	Забезпечити проведення дієвих правових заходів направлених на повернення грошових коштів підприємства в сумі 30,9 тис. гривень (розглянути питання щодо відступлення права вимоги)	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			КП «КМЦЗК ПЗ» не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договору та здійснено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами розрахунково у сумі 75,4 тис. гривень.	Відповідним розпорядчим документом призначити відповідальну особу за здійснення моніторингу цін з урахуванням наявної інформації в системі «Розгопот», яка буде здійснювати контроль 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.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			КП «КМЦЗК ПЗ» не забезпечено якісне проведення інвентаризації в 2017 року в частині забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства щодо своєчасної оцінки зобов'язань, внаслідок чого підприємством безпідставно завищено розмір поточних зобов'язань станом на 01.07.2018 на 40,1 тис. грн перед 4 контрагентами, які не відповідають критеріям визнання через закінчення терміну позовної давності відповідно до ст.257 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV, та, як наслідок, занижено розмір інших операційних доходів на відповідну суму.	Отримати інший операційний дохід в сумі 40,1 тис. грн шляхом ліквідації простроченої кредиторської заборгованості.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Формування цін на послуги відбувається посилаючись на наказ Міністерства фінансів та Міністерства економіки України від 15.06.2001 № 97/298/124, який втратив свою чинність на підставі наказу Міністерства фінансів України від 05.04.2016 № 83/411/625.	Привести накази КП «КМЦЗК ПЗ» «Про затвердження договірних цін на виконання робіт з землеустрою» у відповідність до законодавства України з посиланнями на діючі нормативні акти.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Невідповідність між інформацією в електронній базі даних (ІС) та інформацією в первинних документах (актах приймання-передачі робіт), а саме номерів договорів.	Привести накази КП «КМЦЗК ПЗ» «Про затвердження договірних цін на виконання робіт з землеустрою» у відповідність до законодавства України з посиланнями на діючі нормативні акти.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Недотримання Підприємством законодавства з бухгалтерського обліку витрат призвело до завищення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та заниження відповідно інших операційних витрат в 2017 році на суму 188,2 тис. гривень.	Провести зміни в регістрах бухгалтерського обліку відповідно до стандартів, у тому числі: здійснити рекласифікацію відповідних витрат в сумі 188,2 тис. грн зі складу собівартості до складу адміністративних витрат.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Внаслідок невірного віднесення комп'ютерної програми ІС до складу основних засобів Підприємством викривлено фінансову звітність (Баланс/ Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 і на 01.07.2018, а саме завищено основні засоби в сумі 11,9 тис. грн та занижено нематеріальні активи на відповідну суму .	Провести коригування за даними бухгалтерського обліку, а саме: вартість програма ІС: Підприємство 8 в сумі 11,9 тис. грн перенести із субрахунку 104 «Машини та обладнання» на субрахунок 127 «Інші нематеріальні активи» та забезпечити складання фінансової звітності, а саме Балансу (Звіт про фінансовий стан) стан на 31.12.2018 з внесеними змінами.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Протягом 2017року – 6 місяців 2018 року при зарахуванні на облік основних засобів до складу оборотних активів Підприємством віднесені активи, первина вартість яких є більшою за 6 ,0 тис. грн, що суперечить критеріям, передбачених в прийнятій обліковій політиці підприємства (на рівні 2,5 тис. гривень)	Внести зміни до Облікової політики підприємства в частині визнання активами, основні засоби вартість яких перевищує 6,0 тис. гривень.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			Внаслідок невірного визначення амортизаційних відрахувань (за рахунок завищення строків корисного використання об'єкта) Підприємством за 2017 рік занижено розрахунково операційні витрати в загальній сумі 13,0 тис. гривень.	Провести перевірку встановлених строків корисного користування на об'єкти основних засобів та зробити перерахунок амортизаційних відрахувань по всіх об'єктах основних засобів (із встановленим завищеним строком корисного користування), які амортизуються за прямолінійним методом.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			КП «КМЦЗК ПЗ» нараховано резерв відпусток в сумі 297,6 тис. грн при відсутності підтверджуючого первинного документа, що є порушенням п.п.1.3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999року № 996-XIV, що призвело до завищення поточних зобов'язань станом 31.12.2017 та станом на 30.06.2018 на відповідну суму.	Провести коригування даних бухгалтерського обліку по рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток» на суму 297,6 тис. гривень.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
			04.10.2017 КП «КМЦЗК ПЗ» проведені витрати (оплата за навчання працівника КП «КМЦЗК та ПЗ» Коломієць С.І.) в сумі 7,2 тис. грн, які непередбачені умовами Колективного договору.	1.Вдосконалити умови Колективного договору (розділ VII «Соціальні гарантії, компенсації та пільги») в частині закріплення рівних прав працівників КП «КМЦЗК ПЗ» на отримання навчання за рахунок коштів підприємства. 2. Вдосконалити посадові інструкції працівників КП «КМЦЗК ПЗ» в частині обов'язкового визначення кваліфікаційних вимог до освіти відповідних фахівців.	Ні	–	–	Не настав терміни виконання
68	КК Київавтодор	від 20.12.2018 №070-5-13/68	Під час аудиту відповідності діяльності КК «Київавтодор» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції транспортного вузла на перетині просп. Перемоги з вул. Данила Щербаківського (Щербакова), під'їзді до шляхопроводу на перетині з просп. Академіка Палладіна виявлені порушення що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4998,027 тис. грн , 3,5% загальної вартості перевірених робіт та послуг, охопленим контролем (завищення ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду – 141,588 тис. грн, завищення ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦИОН ІНТЕРНЕТШІЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 4759,777 тис. грн, завищення КК «Київавтодор» видатків на утримання служби замовника – 96,662 тис. грн) та використання коштів з ризиком втрат фінансових ресурсів - 2,914 тис. грн (неякісне виконання ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» проектно-вишукувальних робіт).	1. Вжити заходів щодо доопрацювання проекту з передбаченням критеріїв, які характеризують надзвичайну ситуацію, визначенням критичних параметрів цих критеріїв, визначенням способу вибору засобів для виявлення критичних значень параметрів критеріїв, що характеризують надзвичайну ситуацію (окреслити основну задачу проекту). 2. Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 141,588 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» виконаних робіт з авторського нагляду в актах за вересень – грудень 2017 року, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 3. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4759,777 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦИОН ІНТЕРНЕТШІЛ» 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 2016 – грудень 2017, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 4. Усунути виявлене порушення на суму 96,662 тис. грн (завищення видатків на утримання служби замовника), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення. 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КК «Київавтодор» за недостатній контроль під час підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду у вересні – грудні 2017 року. 6. 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 грудень 2016 – грудень 2017 року. 7. Посилити контроль (перед підписанням актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду) за правильністю (достовірністю) зазначеної в них вартості виконаних робіт (в т. ч. враховуючи фактичну кількість відбудовуваних об'єктів представниками авторського нагляду, що зафіксована в журналі авторського нагляду) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 8. 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. 9. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	–	–	Контрольний термін врахування рекомендацій не настав (21.01.2019)
					Ні	–	–	Контрольний термін усунення порушення не настав (21.01.2019)
					Частково	3069,629	–	Контрольний термін усунення порушення не настав (21.01.2019)
					Частково	62,339	–	Контрольний термін усунення порушення не настав (21.01.2019)
					Ні	–	–	Контрольний термін врахування рекомендацій не настав (21.01.2019)
					Ні	–	–	Контрольний термін врахування рекомендацій не настав (21.01.2019)
					Ні	–	–	Контрольний термін врахування рекомендацій не настав (21.01.2019)
					Ні	–	–	Контрольний термін врахування рекомендацій не настав (21.01.2019)
					Ні	–	–	Контрольний термін врахування рекомендацій не настав (21.01.2019)

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
69	Школа І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району міста Києва	від 22.12.2018 №070-5-13/69	Внесення підрядною організацією ПП «АНС» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт по об'єкту «Роботи з капітального ремонту стадіону та майданчиків школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва, розташованого за адресою м. Київ просп. Володимира Маяковського, 93-г», які в подальшому було взято до обліку замовником робіт – Школою №300 та сплачено в повному обсязі, призвело до фінансових втрат бюджетних коштів на суму 203,3 тис. гривень.	Керівництву Школи №300 - Усунути виявлені порушення на суму 203,3 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення. Керівництву Деснянської РДА - провести нараду по результатам аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства Керівництву Деснянської РДА - ретягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення. Керівництву Деснянської РДА - взяти на контроль врахування школою І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва рекомендацій наданих Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту за результатами аудиту.	Ні Ні Ні Ні	– – – –	– – – –	Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав
			Спеціалістами експертної організації ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА В БУДІВНИЦТВІ», які проводили експертизу кошторисної частини проектної документації по об'єкту «Роботи з капітального ремонту стадіону та майданчиків школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва, розташованого за адресою м. Київ просп. Володимира Маяковського, 93-г», були допущені помилки внаслідок чого, загальна вартість витрат за номінованими визначеннями склала понад 800,0 тис. грн, що невідроздімно збільшило вартість капітального ремонту більш ніж на третину та створило ризик нанесення збитків бюджету на відповідну суму.	Керівництву Школи №300 - у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад: КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза»	Частково	500,0	–	Термін врахування рекомендацій не настав
			ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» в порушення постанови КМУ від 11.07.2007 №903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» та основних умов договору від 07.06.2018 №07/06/18, укладеного з замовником робіт – Школою №300, не було забезпечено проведення належного технічного нагляду та контролю за виконанням робіт, що в разі сплати замовником робіт таких послуг призвело до ризику втрат на суму 25,0 тис. гривень.	Керівництву Школи №300 - розглянути можливість розірвання договору з ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» за ненаалежне виконання ним основних умов договору із забезпечення технічного нагляду та контролю за виконанням будівельно-ремонтних робіт та у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад: КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза»	Ні	–	–	Термін врахування рекомендацій не настав
			В порушення ст.7 Положення про громадський бюджет міста Києва Деснянського районуною робочою групою з питань громадського бюджету, не забезпечено проведення експертизи кошторисної частини проекту-переможи, що в подальшому унеможливило його реалізацію в повному обсязі та, як наслідок, призвело до нерезультативного витрачання бюджетних коштів та спричинило виникнення конфліктних ситуацій між замовником робіт та авторами і співавторами проекту №361 щодо його реалізації.	Керівництву Деснянської РДА - притягнути до відповідальності, згідно чинного законодавства, членів районної робочої групи з питань громадського бюджету відповідальних за забезпечення проведення експертизи громадських проєктів. Керівництву Деснянської РДА - внутрішнім розпорядчим документом визначити особу, із числа членів районної робочої групи з питань громадського бюджету, на яку буде покладено відповідальність за забезпечення проведення експертизи кошторисної частини проєктів громадського бюджету, які зібрани необхідну кількість голосів підтримки, перед внесенням на голосування.	Ні Ні	– –	– –	Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав
70	Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	від 27.12.2018 №070-5-13/70	Внесення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в за період липень-листопад 2018 року завищених даних вартості та обсягів робіт, які в подальшому було взято до обліку Управлінням освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації та частково сплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на суму 24,0 тис. грн, та засвідчило некіснє надання ФОП Мисько С. А. послуг з технічного нагляду та контролю за виконанням робіт на об'єкті.	1. Усунути виявлені порушення на суму 24,0 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверд 2. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхо 3. У подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність	Ні Ні Ні	– – –	– – –	Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав
71	КП "Київбудреконструкція"	від 27.12.2018 №070-5-13/71	Під час аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 – 2017 роках виявлено порушень, що призвели до фінансових втрат на загальну суму 546,132 тис.грн (в т.ч. ЗНЗ №292 по вул. Костянтина Данькевича, 5 Деснянського району м. Києва - 52,127 тис.грн , ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-6 Деснянського району м. Києва) - 248,292 тис.грн , гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22 в Подільському районі м. Києва - 194,398 тис.грн , ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-В Дарницького району м. Києва - 32,142 тис.грн , ЗНЗ №279 по вул. Сергія Коласа, 60 (мікрорайон Жуляни) в Солом'янському районі м. Києва - 19,173 тис.грн). Станом на 27.12.2018 КП «Київбудреконструкція» частково усунуто порушення на загальну суму 239,711 тис. грн (будівельні роботи – 234,968 тис. грн, утримання служби замовника – 4,742 тис. грн). Загальна сума неусунутих порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів становить 306,421 тис. гривень.	1.Усунути порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу у ЗНЗ №292 по вул. Костянтина Данькевича, 5 Деснянського району м. Києва» – 48,303 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «Енергосервіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2016 – листопад 2017 років – 47,339 тис. грн (39,822 тис. грн – вартість матеріалів, 7,517 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування ресурсних елементних кошторисних норм (РЕКН)); завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника – 0,964 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2.Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного залу та допоміжних приміщень у ЗНЗ №263 по вул. Олександра Сабурова, 19-6 Деснянського району м. Києва» – 93,567 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «БУДІСПЕЦ СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2016 року – 85,851 тис. грн (33,343 тис. грн – обсяги робіт, 41,534 тис. грн – вартість та кількість матеріалів; 10,974 тис. грн – неправильне застосування (РЕКН)), завищення ТОВ «БУДІНТЕРНЕТІЛД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2017 року на загальну суму 5,848 тис. грн (5,284 тис. грн - обсяги, 0,564 тис. грн - вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 1,868 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 3. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт спортивного залу у гімназії №34 «Либідь» по вул. Межова, 22 в Подільському районі м. Києва» – 119,862 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «Атлант-плюс» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 117,526 тис. грн (69,523 тис. грн – обсяги робіт, 45,536 тис. грн – вартість та кількість матеріалів, 2,467 тис. грн – неправильне застосування (РЕКН)), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 2,336 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 4. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт спортивних залів та допоміжних приміщень у ЗНЗ №62 по вул. Княжий Затон, 17-В Дарницького району м. Києва» – 25,516 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «КАСКАД-СД» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 25,044 тис. грн (8,868 тис. грн – обсяги робіт, 16,176 тис. грн – вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,472 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 5.Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 19,173 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт спортивних залів у ЗНЗ №279 по вул. Сергія Коласа, 60 (мікрорайон Жуляни) в Солом'янському районі м. Києва» (в т. ч. завищення ТОВ «Київське енерго-будівельне управління» обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт – 18,809 тис. грн (17,046 тис. грн – обсяги робіт, 1,763 тис. грн – вартість та кількість матеріалів), завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника у сумі 0,364 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково частково частково Частково Ні	3,824 154,725 74,535 6,626 –	– – – – –	Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав Термін врахування рекомендацій не настав

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
				6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
				7. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
				8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
72	КП "Житий ринок"	від 28.12.2018 №070-5-13/72	В результаті неперерахування до бюджету м. Києва частини (50%) доходів від оренди майна станом на 01.10.2018 міським бюджетом недоотримано доходів у сумі 1 384,2 тис. гривень. В результаті безвідставного нарахування та виплат доплат за збільшення обсягів робіт протягом 2017 - 4 місяців 2018 років порушено вимоги трудового законодавства та завдано матеріальних збитків Підприємству на суму 1 532,89 тис. грн (заробітна плата 1 256,47 тис. грн та ЄСВ - 276,42 тис. гривень). Не проведення претензійно-позивної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості та допущення втрати боржників в зобов'язанні призвело до втрат активів Підприємства (дебіторська заборгованість) на загальну суму 1 125,993 тис. гривень. Внаслідок фактичного використання 4 орендарями площі ринку на 107,55 кв.м більшої ніж зазначено в договорах оренди, 49,5 кв.м без договору оренди та недотримання умов договорів протягом періоду з 01.01.2017 по 01.10.2018 Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 343,06 тис. грн, в т.ч. бюджетом м. Києва – 171,53 тис. гривень. Внаслідок надання протягом періоду з 01.01.2017 по 01.10.2018 у користування приміщень (площі) ринку та договорам про надання послуг, а не за договорами оренди, Підприємством розрахунково втрачено доходів на загальну суму 520,234 тис. грн, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва 50% доходів від оренди комунального майна розрахунково на суму 260,117 тис. гривень. Невжиття КП «Житий ринок» заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору на виконання робіт з проєктування реконструкції критого ринку в частині стягнення з Проєктувальника (Хмельницька філія ДП «Державний науково-дослідний та проєктно-вишукальний інститут «НДПроектреконструкція») компенсаційних та штрафних санкцій за порушення строків виконання ремонтних робіт призвело до недоотримання додаткових коштів на загальну суму 156,50 тис. гривень. Проведеною вибірковою інвентаризацією основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено нестачу матеріальних цінностей в кількості 166 одиниць загальною вартістю 343,08 тис. гривень. Внаслідок невиконання заходів щодо списання з бухгалтерського обліку простроченої кредиторської заборгованості, 84% якої утворилась в 2011 році, завищено боргові зобов'язання на загальну суму 651,341 тис. гривень. В результаті оплати за підготовку до державної перевірки та технічне обслуговування вагів, які не обліковуються по бухгалтерському обліку підприємства, порушено умови договору оренди вагів та понесені зайві витрати (збитки) у сумі 8,0 тис. гривень. Внаслідок звільнення керівництвом КП «Житий ринок» у вирішенні питань з організації виконання робіт з реконструкції будівлі ринку протягом 2017 – 9 місяців 2018 років не були освоєні кошти, передбачені Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва, у розмірі 2 754,70 тис. гривень. Внаслідок фактичного використання 2 користувачами площі ринку на 9,35 кв.м більшої ніж зазначено в договорах про надання послуг для забезпечення торгівлі протягом періоду з 01.06.2017 по 01.10.2018 Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 55,514 тис. гривень.	1. Забезпечити життя заходів щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрухування частини надходжень від оренди майна і при сплаті заборгованості дотримуватись вимог доручення першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Пліска Г.В. від 12.02.2016 №32959/243-2015 щодо цільового параметру шомісячного мінімального зменшення такої заборгованості в розмірі 10%. 2. Вжити заходи щодо недопущення порушень норм трудового законодавства шляхом визначення та покладання обов'язків контролю за нарахування заробітної плати на відповідальну особу. 3. Розробити порядок контролю за своєчасним погашення дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійної роботи на підприємстві, обліку сумнівної заборгованості і визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб. 4. За результатами проведеного обстеження нежитлових приміщень, переданих в оренду, провести донарахування орендної плати ПП «БуаАльянс-Україна», ФОП Лук'яненко М.А., ФОП Зайнітдінов Ю.І., ФОП Склад І.І. з урахуванням фактичних площ приміщень та їх використання. 3 вказаними орендарями укласти додаткові угоди відповідно до фактичних площ оренди. Урегулювати питання щодо використання приміщень цілості зазначених у договорах в т.ч. ініціювання внесення змін до договорів та донарахування орендної плати. 5. Вжити заходи щодо надання в користування площі ринку у відповідності із законодавством шляхом розгляду можливостей укладання договорів оренди.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
				6. Вжити заходів зі стягнення з Хмельницької філії ДП «Державний науково-дослідний та проєктно-вишукальний інститут «НДПроектреконструкція» компенсаційних та штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт шляхом направлення претензій та передачі справи до суду.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
				7. Вжити заходи щодо посилення контролю за станом використання, збереженням та списанням майна шляхом: - визначення матеріально-відповідальних осіб та закріплення за ними майна. - відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку Підприємства у відповідності до норм законодавства; - усунути недоліки, виявлені під час інвентаризації, в т.ч. шляхом передачі матеріалів інвентаризації до правоохоронних органів. - притягнення до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
				8. Вжити заходи щодо посилення контролю при проведенні розрахунків з контрагентами, в т.ч. шляхом: - проведення інвентаризації кредиторської заборгованості, за наслідками якої списати з балансу заборгованість, по якій є впевненість щодо неповернення її кредитором. - визначення відповідальної особи за дотриманням строків розрахунків.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
				9. Вжити заходи щодо посилення контролю за проведенням розрахунків з ПП «Віта-Сервіс», в т.ч. шляхом покладання обов'язків контролю передачі та оплати за обслуговування вагів на визначених осіб. Відшкодувати зайві сплачені кошти за обслуговування вагів.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
				10. Розробити план заходів щодо вирішення проблемних питань з оформлення документів на речові права та користування земельною ділянкою. Призначити відповідальну особу за розробленням такого плану заходів та його впровадженням.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
				11. За результатами обстеження торговельних місць, провести донарахування плати за надані послуги ТОВ «Ясенвіт» та ФОП Нуров С.М. 3 вказаними суб'єктами підприємницької діяльності укласти додаткові угоди відповідно до фактичних площ торговельних місць.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
73	КП "Київський інститут земельних відносин"	від 29.12.2018 №070-5-13/73	Недотримання КП «КІЗВ» умов Договору та тендерного законодавства при наданні послуг з розробки проєкту землеустрою щодо встановлення (зміни) меж міста Києва призвело до втрат Департаменту земельних ресурсів, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва на суму 2936,1 тис. гривень. Недотримання КП «КІЗВ» умов Договору та тендерного законодавства при наданні послуг з розробки технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земельних ділянок під об'єктами комунальної власності (житлові будинки) у Подільському районі м. Києва (загальною кількістю 20 об'єктів) призвело до втрат Департаменту земельних ресурсів, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва на суму 1086,6 тис. гривень. Підприємством понесені витрати на сплату роялті громадянам Дудку Д.В. та Івашенку В. М. у II-му півріччі 2017 року та I-му півріччі 2018 року на загальну суму 467,7 тис. грн за комерційне використання Підприємством програмного продукту міського кадастру «Кадастр», при тому, що даний програмний продукт згідно рішення Київської міської ради від 18.04.2013 №194/9251 «Про ведення міського земельного кадастру» не передбачений для комерційної експлуатації.	Вжити заходів щодо виконання робіт по договору від 18.09.2017 №31 у повному обсязі, а в разі неможливості - звернутись до Департаменту земельних ресурсів щодо вирішення питання відшкодування втрат бюджету м. Києва (враховуючи, що мало місце недотримання ч.1 ст.49, ч.1 п.22 і п.23 ст.116 Бюджетного кодексу України у вигляді попередньої оплати послуг за бюджетні кошти та відсутності завершеної роботи) від невиконаних зобов'язань КП «КІЗВ» згідно договору від 18.09.2017 №31 на загальну суму 2936,1 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи цих відшкодувань. Вжити заходів щодо виконання робіт по договору від 18.09.2017 №31 у повному обсязі, а в разі неможливості - звернутись до Департаменту земельних ресурсів щодо вирішення питання відшкодування втрат бюджету м. Києва (враховуючи, що мало місце недотримання ч.1 ст.49, ч.1 п.22 і п.23 ст.116 Бюджетного кодексу України у вигляді попередньої оплати послуг за бюджетні кошти та відсутності завершеної роботи) від невиконаних зобов'язань КП «КІЗВ» згідно договору від 18.09.2017 №31 на загальну суму 2936,1 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи цих відшкодувань. Припинити комерційну експлуатацію програмного продукту "Кадастр", розірвати ліцензійний договір від 02.01.2014 6/н	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
					Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій 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
			У 2018 році Підприємством сплачено і понесено витрат на розробку програмного продукту геодезичної мережі м. Києва в сумі 165,9 тис. грн, при цьому даний продукт не відповідав технічному завданню і не був введений в експлуатацію у відведений строк до 30.09.2018, як передбачено п.1.6 договору на створення даного продукту та п.7 рішення Київської міської ради №47/4111 «Про питання міської геодезичної мережі міста Києва» від 15.02.2018, що створює ризик втрат сплачених коштів та невиконання цього рішення Київської міської ради.	Вжити заходів щодо доопрацювання Програмного продукту геодезичної мережі м. Києва, в разі необхідності застосувати претензійно-позовні заходи відшкодування втрат виконавцем робіт.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			При складанні проекту фінансового плану на 2018 рік планові показники господарської діяльності КП «КІЗВ» визначалися без проведення розрахунків та на меншому рівні, ніж фактичні показники діяльності Підприємства за 2017 рік. Згідно звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік встановлено необґрунтоване значне перевищення фактичних показників над плановими.	Призначити відповідальну особу за формування фінансових планів та проведення економічних розрахунків на Підприємстві.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Нарахування і виплата премій, доплат і надбавок директора, встановлення яких залежить від основних результатів виробничо-господарської діяльності, не контролювалося та не узгоджувалося Органом управління, що може свідчити про необґрунтованість даних виплат, та, як наслідок, створює ризик зайвих витрат Підприємства у загальній сумі 333,8 тис. гривень.	Забезпечити погодження премій, надбавок директору з Органом управління, проводити розрахунки виконання обсягів робіт по договорам.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Підприємством понесені витрати на премії працівникам в 2017 та І-му півріччі 2018 року на загальну суму 3750,5 тис. грн, при цьому не у відповідності з умовами Колективного договору відсутні обґрунтування та документальні підтвердження щодо виконання працівниками показників премювання.	При виданні наказів на премювання працівникам враховувати розрахунки виконання показників преміювання, які додавати до наказів.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Відсутність економічних обґрунтувань прийняття керівництвом КП «КІЗВ» рішення про оренду геодезичного обладнання та не визначення доцільності такої оренди створює ризик втрат Підприємства в сумі 43,3 тис. гривень. Обладнання, яке отримано в оренду, протягом періоду, що підлягає аудиту, в бухгалтерському обліку КП «КІЗВ» не відображалось, як передбачено законодавством.	1. Внести зміни до договору від 30.03.2018 №01/03/18-КІГО в частині зазначення відновної вартості обладнання відповідно до вимог ст.284 ГКУ. 2. Після внесення змін в договір відобразити у бухгалтерському обліку КП «КІЗВ» вартість обладнання, що орендується. 3. Провести економічне обґрунтування доцільності даної оренди геодезичного обладнання.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Кошти від розподілу прибутку за 2017 рік та минулі періоди на цілі розвитку виробництва та матеріального заохочення не використані протягом 2017 - півріччя 2018 року, а переважно на цілі розміщення на депозитних рахунках.	Розробити план використання фонду розвитку виробництва на найближчі роки.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			1. По договорам на розробку документації із землеустрою внаслідок отримання авансових платежів та невиконання робіт у відведені договорами строки (3-4 місяці) та з перевищенням максимального встановленого ст. 28 Закону України «Про землеустрій» строку в 6 місяців утворилась кредиторська заборгованість Підприємства перед замовниками робіт (станом на 01.07.2018 розрахунково в сумі 1303,8 тис. грн). 2. Однієї з причин затримки виконання робіт із землеустрою є неповне визначення вихідної документації в технічному завданні на розробку всупереч ст. 27 Закону України «Про землеустрій» та Типовому договору на розробку документації із землеустрою, визначеному Постановою Кабінету міністрів України від 04.03.2004 №266, та необхідності опрацювання Підприємством проблемних питань землеустрою замовника в ході виконання договору.	Привести у відповідність умови договорів вимогам ст.27, 28 Закону України «Про землеустрій» від 22.05.2003 №858-IV та Типового договору в частині включення граничного терміну виконання землепорядних робіт – 6 місяців та повного включення всіх вихідних даних.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			У Підприємства немає попроєктного обліку витрат, що унеможливило визначення фактично понесених витрат та їх контролю по кожному договору.	Впровадити попроєктний облік витрат.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Внаслідок затримок виконання робіт по двом вибірково обраним договорам землеустрою (з найбільшою тривалістю) та відсутності перегляду вартості робіт Підприємство отримало втрати від інфляції розрахунково в сумі 172,1 тис. гривень.	Переглянути вартість робіт по договорам від 10.09.2013 №573, від 21.10.2005 №662 (та іншим, за наявності) з урахуванням офіційних індексів інфляції.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Внаслідок недотримання порядку оплати по договору (відсутності попередньої оплати) на Підприємстві утворилась прострочена в межах позовної давності дебіторська заборгованість КП УЗН Дарницького району м. Києва у розмірі 40,0 тис. грн, при цьому не була проведена позовна робота, не проведено нарахування пені в сумі 10,1 тис. гривень.	Провести нарахування пені згідно п.5.3 договору з КП УЗН Дарницького району м. Києва на розроблення документації із землеустрою від 27.11.2015 №501 та в разі відсутності оплати провести позовну роботу по стягненню суми 40,0 тис. грн (з пенєю).	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Підприємством допущені у 2017 році невідповідні наявним обставинам списання дебіторської заборгованості в сумі 3400,0 тис. гривень. Зокрема, в 2017 році Підприємством списано безнадійну дебіторську заборгованість ВАТ «Європейський банк розвитку та заощаджень» в сумі 900,0 тис. грн, підстави списання якої були ще в 2012 році внаслідок завершення ліквідації банку, та списано безнадійну дебіторську заборгованість ПАТ «Банк «Київська Русь» в сумі 2500,0 тис. грн, при тому, що ліквідаційна процедура банку продовжена до 2020 року, а отже дана дебіторська заборгованість може ще визнаватися в бухгалтерському обліку активом.	Провести детальну оцінку вірогідності повернення коштів в процесі ліквідації ПАТ «Банк «Київська Русь» та в разі доцільності відновити в обліку активів дебіторську заборгованість ПАТ «Банк «Київська Русь» в сумі 2500,0 тис. гривень.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Підприємство не відобразило в бухгалтерському обліку дебіторські заборгованості Державного підприємства «Льодові ариени» в сумі 47,7 тис. грн (усунуто в ході аудиту) та ЗАТ «Молодіжний житловий комплекс «Академістечко» в розмірі 61,97 тис. грн, по яким ведеться позовна робота, чим занижило активи на загальну суму 109,7 тис. гривень.	Відобразити в бухгалтерському обліку заборгованість ЗАТ «МЖК «Академістечко» в сумі 61,97 тис. грн, відновити в бухгалтерії первинні документи, що підтверджують дану заборгованість.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			Підприємством надавались послуги з виготовлення кадастрових планів замовнику робіт КП «Спеціалфонд» на підставі рахунків без укладання договорів, що призвело до утворення дебіторських заборгованостей на суму 40,5 тис. грн і умовного недоотримання доходу в сумі 3,0 тис. гривень.	Виконання землепорядних робіт здійснювати виключно на умовах укладених договорів.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			При оформленні актів виконаних робіт Підприємством не забезпечено отримання від замовників робіт підписів, що не відповідає нормативним вимогам складання первинних документів.	1. Для типових операцій розробити публічний договір оферти, в якому передбачити механізм акцепту оферти шляхом оплати і автоматичного прийняття робіт замовником. 2. Складати додатковий первинний документ для фіксації договорів, доходи за якими визнаються відповідно до пункту договору, згідно якого акти виконаних робіт підписані замовником неповернені у строк вважаються прийнятими без зауважень.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
			При складанні штатних розписів КП «КІЗВ» на 2017 - 2018 роки не визначено чітких розмірів окладів по кожній посаді.	При складанні штатних розписів чітко визначати розміри окладів по кожній посаді.	Ні	—	—	Термін врахування рекомендацій не настав
Всього:						24230,512	14370,86	