



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

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

Київському міському голові
Віталію КЛИЧКУ

Звіт про результати діяльності
за 2021 рік

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (зі змінами) «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність підрозділів внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 2021 рік.

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

Також в Департаменті фінансів, Департаменті суспільних комунікацій, Голосіївській, Дніпровській, Святошинській, та Печерській РДА призначено головних спеціалістів з внутрішнього аудиту.

У 2021 році призначено головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у Департаменті житлово-комунальної інфраструктури, Департаменті містобудування та архітектури та в Шевченківській РДА.

За звітний період Департаментом та підрозділами внутрішнього аудиту проведено **85** аудитів, з них **77** планових та **8** позапланових.

За результатами проведених аудитів встановлено порушень на загальну суму **1127,6** млн грн, а саме: порушення, що призвели до втрат

фінансових та матеріальних ресурсів на суму **328,9 млн грн**, та порушення, що не призвели до втрат, на суму **798,7 млн грн**.

Усунуто порушень на загальну суму **483,4 млн грн**, з них: усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – **34,3 млн грн**, усунення порушень, що не призвели до втрат – **449,2 млн грн**.

За 2021 рік загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту становить **100,6 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) становить **45,3 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **31,1 млн грн**.

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. Попереднього аудиту, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **1,6 млрд грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **950,3 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **21,5 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **10,2 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **103,8 млн грн**.

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **317,8 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **6,2 млн грн**;

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,5 млн. грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження КМДА від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100 до 300 тис. грн.

2. Поточного аудиту:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **9,0 млн грн**;

- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **2,3 млн грн;**

- надано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів на загальну суму **5,1 млн грн**, з яких враховано **0,8 млн. грн;**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **1,9 млрд грн;**

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **47,5 млн грн;**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **46** аудитів, з них 43 планових та 3 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **673,2 млн грн**, з них з втратами – **321,1 млн грн**, з ризиком втрат **95,1 млн грн;**

- встановлено втрат внаслідок неефективних управлінських рішень на суму **51,0 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **75,7 млн грн** (у тому числі за 2021 рік – 30,0 млн грн, за рахунок минулих періодів – 42,8 млн грн та за рахунок усунення порушень внаслідок неефективного використання коштів – 2,9 млн грн);

- надано рекомендацій – **524**, з них станом на 31.12.2021 виконано повністю – **213**, виконано частково – **92**, термін виконання не настав – **71**, не виконано – **150**, (додаток 2) виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах - **41** (додаток 3).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **23** (в тому числі звільнено із займаних посад – 3 особи, оголошено догани – 11 особам, позбавлено премій, надбавок – 5, винесено попередження – 3, змінено керівництво (в.о. керівника/ директора тощо) – 1).

Співпраця з правоохоронними органами:

- впродовж 2021 року **передано до правоохоронних органів** матеріалів аудитів за **37 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **23** (по матеріалах аудитів, закінчених у 2021 році – **19**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.12.2021 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **209** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за 2021 рік – **29** кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у 2021 році – **19** кримінальних проваджень;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всіх кримінальних провадженнях підготовлено **78** повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, по **34** кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

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

- з метою відповідності Основним засадам здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1062, виконання завдання Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року щодо приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO, виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації № 690 від 07.05.2020 «Про затвердження Порядку організації системи внутрішнього контролю 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 690):

- забезпечується контроль за призначенням уповноваженого з питань внутрішнього контролю структурними підрозділами КМДА та РДА відповідно до Порядку 690;

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

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

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

- забезпечено заходи та узагальнено інформацію щодо планування заходів з реагування на ризики структурними підрозділами КМДА та РДА, відповідно до Порядку 690 здійснено погодження заходів з реагування на ризики;

- проведено внутрішній аудит щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту;

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

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

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

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

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

5. Опрацьовано 5304 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

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

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

1. Використання бюджетних коштів всупереч законодавства та/або на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням та напрямам використання бюджетних коштів. Наприклад:

- в 2018 та 2020 роках Департаментом молоді та спорту здійснено видатки на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості та спортивних клубів на загальну суму 51,3 млн грн, частину з яких розподілено між суб'єктами сфери фізичної культури та спорту, які ненаділені правами на таку підтримку, внаслідок чого бюджетом міста Києва всупереч законодавства використано 36,2 млн гривень.

- ДЮСШ «Вікторія» організовано, а Централізованою бухгалтерією ДЮСШ сплачено проведення капітального ремонту тренерської будівлі у сумі 1,5 млн грн за рахунок коштів загального фонду кошторису, передбачених на проведення поточних видатків, що, відповідно до законодавства є нецільовим використанням бюджетних коштів;

- протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва КП «Київміськрозвиток» здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам на суму 292,2 тис. грн при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі;

- КП «Київміськрозвиток» з 2016 року не забезпечено виконання завдань, щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків. Натомість виділені для розробки проєктів землеустрою кошти в розмірі 382,4 тис. грн після укладання відповідних договорів за погодженням Департаменту містобудування та архітектури використано на виплату заробітної плати. Після цього додатковими угодами продовжено терміни дії договорів з розробки проєктів землеустрою до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді без відповідних бюджетних асигнувань.

2. Прорахунки та неефективні управлінські рішення в сфері оплати праці, зокрема дитячо-юнацьких спортивних шкіл:

- всупереч законодавчим нормам при обчисленні доплати до рівня мінімальної заробітної плати Централізованою бухгалтерією ДЮСШ не враховувались розміри окремих видів премій, внаслідок чого зайво нараховано та виплачено заробітну плату працівникам спортивних шкіл у сумі 874,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва;

- затвердження та введення додаткових посад для СДЮШОР «Схід» у кількості 11 штатних одиниць для забезпечення утримання орендованих приміщень всупереч затверджених нормативів спричинило зайві витрати бюджетних коштів у сумі 232,9 тис. грн та їх неефективне використання у сумі 116,2 тис. гривень.

3. Марнотратне та безрезультативне використання бюджетних коштів. Наприклад:

- придбане за бюджетні кошти гімнастичне обладнання вартістю 80,0 тис. грн. тривалий час (з червня 2019 року) в діяльності ДЮСШ «Юність Києва» не використовується, а Централізованою бухгалтерією ДЮСШ неефективно використано бюджетні кошти у сумі 55,7 тис. грн, пов'язані з орендою нежитлових приміщень, які через неналежну організацію отримання технічних умов та перебування в непридатному стані ДЮСШ «Атлант» фактично протягом 1-2 років не використовувались;

- Київським вищим професійним училищем будівництва і архітектури без належного обґрунтування та за відсутності вузла комерційного обліку, розраховувалась потреба та здійснювались практично безконтрольні видатки в періоді, що досліджувався, в сумі 2,1 млн грн на оплату теплопостачання сторонній організації - Київському професійному ліцею будівництва і комунального господарства без відшкодування понесених витрат.

4. Непрозора та сповнена ризиків маніпулювання з бюджетними коштами та коштами, отриманими з інших джерел (батьківські кошти) діюча в дитячо-юнацьких спортивних школах система формування джерел фінансового забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування.

➤ під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

6. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (в т. ч. технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму 87,8 млн грн.

7. Недостатня робота замовників ремонтно-будівельних робіт на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи спричинила неефективне використання бюджетних коштів за рахунок завищеної вартості матеріалів, виробів та конструкцій на суму 39,4 млн грн.

Наприклад, неналежне проведення КП «Київміськвітло» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації, яка включає вартість опор зовнішнього освітлення висотоб 8-10 м за цінами на 40-60% вищими за ринкові, призвело до неефективного використання 16,8 млн гривень.

8. Застосування неякісних та/або невідповідних проектним рішенням матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання ремонтно-будівельних робіт створює ризик понесення бюджетом міста Києва протягом 2016 - 2019 років неефективних витрат у загальній сумі 63,6 млн грн.

Зокрема, КК «Київавтодор» прийнято та оплачено роботи зі встановлення на 11 об'єктах будівництва опор зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, якісні характеристики яких не відповідають затвердженим проектним рішенням, технічним умовам і стандартам в частині необхідності нанесення на них захисного покриття методом гарячого цинкування, в результаті чого зменшено корозійну стійкість змонтованих конструкцій, на 95% (761 од) від охоплених оглядом яких спостерігаються

інтенсивні корозійні процеси, що в подальшому призведе до зменшення експлуатації опор та зайвих витрат на підтримання їх зовнішнього вигляду у належному стані. При цьому, майже половина укладених КК «Київавтодор» з підрядними організаціями договорів (5 з 12 договорів), на підставі яких здійснювалось будівництво об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, не містить гарантійних строків експлуатації опор зовнішнього освітлення.

9. Прийняття необґрунтованих управлінських та на їх підставі - проєктних рішень щодо застосування на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва специфічних та більш дороговартісних будівельних виробів та конструкцій, технологічні особливості яких в подальшому під час експлуатації зазначених об'єктів не використовуються, призвело до неефективних витрат бюджетних коштів у сумі 21,1 млн грн.

Зокрема, на семи об'єктах будівництва КК «Київавтодор» влаштовано 383 (48% від загальної кількості встановлених) опори зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, технологічною особливістю яких є здатність витримувати навантаження контактної мережі електротранспорту, яка на таких об'єктах фактично відсутня та влаштування якої в перспективі відповідною містобудівною документацією не передбачається.

10. Неналежне планування необхідних обсягів робіт капітального ремонту.

Наприклад, під час виконання робіт з капітального ремонту одного з корпусів ПДЗОТВ «Зміна» проведено роботи в сумі 507,3 тис. грн, які не передбачались проєктно-кошторисною документацією.

11. Неефективне використання бюджетних коштів на виконання проєктних робіт, результати яких не мають практичного застосування.

Для прикладу, КП «Київміськрозвиток» витративши частину бюджетних коштів для сплати за виконання з затримкою в 7 місяців однієї із стадій проєктних робіт з благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя прийнято рішення припинити договірні відносини з проєктною організацією, внаслідок чого зупинено подальше розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва в сумі 2,3 млн гривень.

➤ в управлінні комунальним майном та коштами:

12. Експлуатація транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, підпорядкованих Департаменту молоді та спорту, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та необґрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів, зокрема:

- придбаний для ДЮСШ «Голосієво» в 2017 році за бюджетні кошти автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo (мікроавтобус) у її діяльності протягом 2018-2020 років фактично не використовувався, а за всіма ознаками, без будь-якого документального оформлення та грошових надходжень, експлуатувався сторонніми та/або посадовими особами школи у власних цілях, чим понесено неефективні витрати у вигляді амортизаційних відрахувань у сумі 539,5 тис. гривень;

- в більшості випадків до кошторисів дитячо-юнацьких спортивних шкіл включаються бюджетні асигнування, які не зумовлені потребою, оскільки незважаючи на наявність у кінці бюджетних періодів перехідного залишку паливно-мастильних матеріалів практикується закупівля палива, яке фактично в поточному році не використовується, що призводить до штучного накопичення запасів;

- всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку практикується відображення господарських операцій зі списання паливно-мастильних матеріалів через 1-3 роки після їх фактичного здійснення, а в окремих випадках – незабезпечення фіксування фактів їх здійснення або списання пального (208 літрів дизельного палива в ДЮСШ «Голосієво» на суму 4,3 тис. грн) без первинних підтверджуючих документів;

- питання нормування експлуатаційних витрат палива в спортивних школах здійснюється на підставі довільно взятих показників без дотримання передбачених єдиних методологічних підходів, що не забезпечує економне та раціональне використання нафтопродуктів та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково у загальній сумі 45,2 тис. гривень.

13. Відображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які не відповідають критеріям визнання їх активом, несвоєчасне відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів та допущені помилки та неточності у веденні бухгалтерського обліку призводять до заниження/завищення активів та викривлення даних фінансової звітності, зокрема:

- придбаний для ДЮСШ «Голосієво» автомобіль введено в експлуатацію та оприбутковано у складі основних засобів без доведення його до стану, придатного для належного використання, а саме без відповідної державної реєстрації в уповноважених органах МВС, внаслідок чого завищено в обліку вартість основних засобів на суму 1,2 млн грн;

- вартість невід'ємних поліпшень орендованих для потреб ДЮСШ «Атлант» нежитлових приміщень віднесено на витрати, внаслідок чого занижена вартість активів на загальну суму 2,7 млн гривень;

- помилка бухгалтерії КП «Київтранспарксервіс» у визнанні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення фінансового результату підприємства, відображеного у фінансовій звітності за 2019 рік, на суму 980,9 тис. грн та збільшення фінансового результату за 2020 рік на 165,1 тис. грн;

- невідображення в бухгалтерському обліку КП «Київтранспарксервіс» зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її заниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн).

14. Невідображення та відповідно недоотримання власних надходжень. Наприклад:

- ДЮСШ «Старт» надавались послуги з використання сторонніми організаціями закріплених футбольних полів для проведення сезонних тренувань без оформлення договірних відносин та без фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій в первинних документах та бухгалтерському обліку, що призвело до недоотримання ДЮСШ «Старт» щонайменше 52,1 тис. грн та створило ризик втрат власних надходжень розрахунково в сумі 260,3 тис. гривень;

- плата за послуги автостоянки, яка функціонує на території Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури здійснювалась не систематично та без застосування відповідних первинних документів, а надходження грошових коштів в касу Училища від надання платних послуг з подового паркування не відбувалося та відповідно їх зарахування на казначейські рахунки не здійснювалося, що призвело до недоотримання коштів у сумі 15,0 тис. грн та ймовірної втрати потенційних надходжень до спеціального фонду бюджету в розрахунковій сумі 244,8 тис. гривень;

- недотримання організаційно-правових аспектів щодо господарського використання майна Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури під автомийку без договірних відносин та неврахування законодавства у сфері оренди державного та комунального майна ймовірно призводить до щомісячного та річного недоотримання орендних надходжень розрахунково у сумі 8,3 тис. грн та 99,4 тис. грн відповідно та безконтрольного використання ресурсів (вода та електроенергія), вартість яких зазначеним суб'єктом господарювання не компенсується та покривається за рахунок бюджетних коштів.

15. Незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна, зокрема в підзвітних та підконтрольних Департаменту молоді та спорту спортивних школах.

16. Недотримання процедурних норм при списанні активів, зокрема:

- ПрАТ «Київспецтранс» не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 повністю амортизованих автомобілів та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо);

- комісією зі списання майна ПрАТ «Київспецтранс» неналежно оформлювались відповідні первинні документи при списанні транспортних засобів, що не дає можливості отримати відомості про технічний стан та причини списання активів;

- ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені звіти про списання майна.

17. Неналежне ведення претензійно-позовної діяльності, зокрема дослідження економічних показників господарської діяльності КП «Міський магазин» засвідчило стрімке, більш ніж вдвічі, зростання протягом 2020 року обсягу дебіторської заборгованості, яка з 4,6 млн грн на початок року збільшилася до 9,2 млн гривень. При цьому, претензійна та позовна робота із забезпечення виконання зобов'язань КП «Міський магазин» практично не велася, що створило ризик втрат активів у сумі 2,33 млн гривень.

18. Неефективне та неправомірне використання коштів, зокрема:

- нарахування та виплата у 2020 році директору КП «Міський магазин» непередбачених контрактом та без дотримання погоджувальних процедур доплат за інтенсивність праці та надбавки за виконання особливо важливої роботи призвело до зайвих витрат підприємства у сумі 220,1 тис. гривень;

- КП «Міський магазин», володіючи достатньою кількістю грошових активів для придбання автомобіля на конкурсних торгах, прийнято рішення для зазначених цілей скористатися послугами фінансового лізингу, закупівля яких на той час допускалася без проведення відповідних конкурентних процедур, внаслідок чого КП «Міський магазин» понесено додаткові та неефективні витрати у вигляді лізингових винагород у сумі 118,9 тис. грн та у вигляді завищення продажної (ринкової) вартості автомобіля у сумі 44,5 тис. грн (5,6%);

- незважаючи на штатну наявність та фактичне утримання в КП «Міський магазин» посади секретаря, до посадових обов'язків якого входить організація діловодства, підприємством у 2020 році зі сторонньою фізичною особою укладено договір цивільно-правового характеру на надання тотожних та дублюючих послуг (сортювання паперової вхідної та вихідної кореспонденції), в результаті чого неефективно використано кошти у сумі 8,6 тис. гривень;

- не перебуваючи в статусі наукової установи при визначенні посадових окладів працівників КП «Київміськрозвиток» застосувався коефіцієнт співвідношення як для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на суму 2,56 млн гривень;

- внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження їх виконання завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн (в т.ч. бюджету м. Києва - 220,6 тис. грн).

19. Використання житлових площ гуртожитку всупереч встановлених норм.

Так, досліджуючи процес забезпечення Київським вищим професійним училищем будівництва і архітектури учнів гуртожитком встановлено, що враховуючи фактичне перевищення максимально можливої кількості місць для проживання (443-457 мешканців на 420 місць), поселення учнів здійснювалося училищем з недотриманням нормативно визначеного розміру жилої площі (не менше 6 кв.м на одну особу) по 4 особи в кімнатах площею від 17,3 до 17,9 кв.м та по 2 особи в кімнатах площею 11,6 кв.м, що може свідчити про звуження прав учнів на безоплатне користування нормативною жилою площею та вивільнення кімнат для подальшого їх надання стороннім особам за плату.

Зокрема, відповідно до укладених договорів надання послуг з тимчасового проживання, в гуртожитку проживали у 2020 році 193 особи та у 2021 році 185 осіб, більшість з яких не є працівниками училища та проживання яких Департаментом освіти і науки не погоджено.

20. Невизначеність майнових відносин щодо господарського використання майна.

Для прикладу, частина закріплених за Національним музеєм «Київська картинна галерея» приміщень тривалий час використовується Національним науково-реставраційним центром України без належним чином оформлення відповідних договірних відносин.

➤ у сфері паркувальної діяльності:

21. Організація процесу паркувальної діяльності міста в цілому є неефективною та в окремих випадках неправомірною, що значною мірою вплинуло на своєчасність та повноту планових бюджетних надходжень, зокрема:

- результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві)

засвідчили наявність суттєвого, до 15 разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки КП «Київтранспарксервіс» недоотримано щонайменше 59,8 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 29,7 млн гривень;

- внаслідок недостатньої та неякісної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (численних випадків відсутності схем ОДР, виникнення спірних земельно-майнових питань по майданчиках, неузгодженостей тощо, а також непроведення аукціонів) протягом 2020 року КП «Київтранспарксервіс» не використовувалось самостійно та не укладено договори, не передано для експлуатації 156 спеціально обладнаних майданчиків (29% від наявних) на 10570 машиномісць для платного паркування (31% від наявних), що призвело до недоотримання ним доходів за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 25,1 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва – у сумі 12,6 млн гривень;

- КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів) перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва недоотримав доходів у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,1 млн грн за 2019 рік;

- при обчисленні належних відрахувань від паркування до бюджету м. Києва КП «Київтранспарксервіс» необґрунтовано не враховано одноразового відокремленого платежу переможців аукціонів в розмірі 10%, який включено до договірної ціни вартості експлуатації майданчиків в оплату послуг паркування, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом 2019-2020 років недоотримано 6,8 млн гривень;

- бухгалтерською службою КП «Київтранспарксервіс» допущена арифметична помилка в розрахунку відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва в 2019 році, що призвело до зменшення надходжень до бюджету в сумі 1,5 млн гривень;

- неналежна претензійно-позовна робота, невжиття заходів щодо своєчасного розірвання договору, незастосування штрафних санкцій у вигляді пені, а також відсутність регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб КП «Київтранспарксервіс» щодо своєчасного і повного реагування на платіжну дисципліну контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, створює

значний (на 68% в 2020 році) ріст дебіторської заборгованості, що в свою чергу зменшує надходження до бюджету міста Києва у сумі 2,5 млн гривень;

- внаслідок недостатніх підготовчих заходів КП «Київтранспортсервіс» станом на 01.01.2021 не було укладено договори або не забезпечено самостійної експлуатації 9 одиниць перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування (з 11 закріплених) на 1428 машиномісць (93,1%), що призвело до недоотримання доходів КП «Київтранспортсервіс» за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва - у сумі 1,7 млн гривень;

- незабезпечення КП «Київтранспортсервіс» належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та нежиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності. Зокрема, вибірковими обстеженнями з 86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазозаправні станції, магазини, салони з продажу автомобілів, шиномонтажі, станції технічного обслуговування, склади, телекомунікаційні вежі;

- відсутність положення про порядок взаємодії КП «Київтранспортсервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та невизначеність дій у договорах з евакуації призводить до недостатньої завантаженості евакуаторів, що належать КП «Київтранспортсервіс» та, як наслідок, до збиткової діяльності евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів впродовж 2019-2020 років у сумі 3,1 млн гривень.

➤ у сфері житлового будівництва:

22. Всупереч нормативно-правових актів КП «Спецжитлофонд» здійснювало реалізацію (продаж) майнових прав на окремі квартири у житловому будинку на вул. Професора Підвисоцького, 4-в через неодноразове застосування механізмів відступлення прав та обов'язків за цінами практично трирічної давнини, які більш ніж вдвічі нижче ринкових цін, що діяли на момент виконання грошових зобов'язань, внаслідок чого недоотримано, та, відповідно, втрачено КП «Спецжитлофонд» кошти в розрахунковій сумі 15 млн гривень.

➤ у сфері інвестиційної діяльності:

23. Неналежне виконання покладених на КП «Київтранспарксервіс» функцій замовника та неефективне (в тому числі іншими учасниками) управління інвестиційними процесами практично зупинили розвиток інвестиційної діяльності міста у сфері паркування транспортних засобів. Для прикладу:

- впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жоден з 7 багаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок. Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затверджені об'єкти інвестування фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній) та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій;

- із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результати яких у 60% випадків переможець не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та обмежень, закінчення терміну дії та розірвання, на теперішній час в стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір;

- встановлено систематичні випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів (непрозорість організації інвестиційних конкурсів, незабезпечення оформлення правовстановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, та неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо);

- піддається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно не великою середньорозраزنковою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок обігових коштів КП «Київтранспарксервіс», а економічний ефект - незначними (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.

➤ у сфері пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі:

24. Неналежна організація та контроль КП «Міський магазин» за розміщенням та функціонуванням засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі, атракціонів, зокрема:

- КП «Міський магазин» із нез'ясованих причин в 2020 році не забезпечило проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемами об'єкти сезонної торгівлі в м. Києві за 251 адресою (локацією), чим втратило можливість отримати щонайменше 2,0 млн гривень;

- в ході оглядів вибіркоким обстеженням виявлено факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі, належні та передбачені організаційно-правові заходи та заходи контролю щодо можливої легалізації або припинення функціонування яких КП «Міський магазин» не вживались, що створює нерівні умови для учасників ринку, діяльність яких здійснюється на договірних засадах та не забезпечує можливість додаткового отримання Підприємством доходу у розрахунковій сумі 0,48 млн гривень;

- з 565 локацій, які виставлялися на аукціони і за результатами яких договори не уклалися, близько 20% лотів (локацій) не виставлялися на аукціони повторно, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена;

- послаблюючи, а в окремих випадках (34 випадки) – незастосовуючи передбачені договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі штрафні та оперативно-господарські санкції до порушників господарських зобов'язань, КП «Міський магазин» стимулює останніх до погіршення платіжної дисципліни, наслідком чого є суттєве більш ніж 40 відсоткове зростання протягом 2020 року дебіторської заборгованості до 2,14 млн грн, втрата можливості отримати додаткові надходження через невикористані права на реалізацію вищенаведених видів забезпечення виконання зобов'язань у розрахунковій сумі 403,8 тис. грн та ризик втрат таких коштів - 276,9 тис. гривень.

➤ у сфері розміщення атракціонів:

25. Відсутність в КП «Міський магазин» регламентованих процедур виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів з одночасним неналежним контролем органів управління у сфері благоустрою та неналежне виконання працівниками підприємства передбачених внутрішніми документами за цим напрямком завдань та обов'язків

практично нівелюють прийняті міською владою рішення, спрямовані на впорядкування в місті діяльності атракціонів. Для прикладу:

- під час проведення аудиту здійснено огляд 13 договірних локацій з атракціонами (43% від їх загальної договірної кількості) та встановлено 7 випадків їх самовільного розміщення (каруселі, електромобілі, батут тощо), що дає підстави стверджувати про нелегальне (без договірних та дозвільних документів) функціонування у місті Києві майже кожного другого атракціону, що окрім безпекових загроз та порушень благоустрою, завдає і фінансових недоотримань Підприємству щонайменше 190 тис. гривень;

- встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безпідставне неукладання договору з високою продажною вартістю лота з одночасним та передчасним оголошенням нового аукціону за таким лотом), необґрунтованого заниження початкової вартості лотів тощо призвели до недоотримання коштів КП «Міський магазин» у сумі 197,5 тис. грн та ризику їх втрати у сумі 4,4 тис. гривень;

- незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів, всупереч діючих на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), КП «Міський магазин» практикувалось укладання договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів.

➤ у сфері закупівель:

26. Підзвітними та підконтрольними Департаменту молоді та спорту закладами, Національним музеєм «Київська картинна галерея» та Київським вищим професійним училищем будівництва і архітектури порушувалися законодавчі вимоги щодо заборони придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель та розділення предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів/спрощених закупівель.

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

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

Наприклад, закладами та організаціями, які входять до мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів Департаменту молоді та спорту, здійснюється закупівля в операторів спортивних споруд послуг з використання льодових полів за вартістю, яка майже в 2,5 разів перевищує вартість надання останніми таких послуг іншим спортивним закладам та підприємствам, що свідчить про наявність ознак цінової дискримінації та/або змови зацікавлених осіб та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково в сумі 11,3 млн гривень.

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

30. Не встановлення в тендерних документаціях процедур закупівель чітких та зрозумілих 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.

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

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

33. Закупівля недоцільних та зайвих послуг.

Наприклад, незважаючи на створений та діючий в ПДЗОТВ «Зміна» тендерний комітет, в 2019-2020 роках закладом із фізичною особою-підприємцем регулярно укладались договори про надання консультаційних послуг в сфері закупівель, які ототожнюють та дублюють покладені на тендерний комітет функції з організації та проведення процедур закупівель,

наслідком чого є неефективне використання бюджетних коштів у сумі 198,2 тис. гривень.

➤ *у сфері ІТ:*

34. Відсутність затвердженого стратегічного та операційного плану розвитку та впровадження Комплексної інформаційно-аналітичної системи управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві (далі - КІАС УФГД), а отже відсутнє розуміння щодо термінів, темпів, масштабів впровадження системи та необхідних для цього ресурсів.

35. Недостатній рівень інформаційної безпеки стосовно управління користувачами системи з адміністративними та іншими правами доступу, що може призвести до втрати, викривлення або витоку/несанкціонованого доступу до інформації користувачів КІАС УФГД.

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

➤ *під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

1. Внаслідок виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, усунуто порушень на суму 23,8 млн грн. (в т.ч. неефективного використання коштів внаслідок неналежного проведення замовниками робіт аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації, укладанні договорів з підрядними організаціями та прийняття актів виконаних робіт – 2,9 млн грн) (детальна інформація у Додатку 2).

2. З метою ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, передбачених на будівництво об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва та уникнення неоднозначного трактування термінів та методів нанесення на опори захисного антикорозійного цинкового покриття КК «Київавтодор» розроблено відповідний порядок та накази, якими посилено контроль за проектуванням та будівництвом об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва в частині:

- здійснення дослідження щодо доцільності та обґрунтованості встановлення опор контактної мережі типу ОКМ на об'єктах або на окремих

ділянках вулиць (об'єктів) де лінії електротранспорту (тролейбусу, трамваю) відсутні і відсутня містобудівна та проектна документація з їх будівництва;

- забезпечення проведення задокументованого моніторингу і аналізу цін на опори зовнішнього освітлення, встановлення яких передбачається здійснити та фактично здійснено на відповідних об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва;

- забезпечення в тендерній документації на закупівлю робіт з будівництва об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в ході виконання яких передбачається здійснити встановлення/заміну опор зовнішнього освітлення, крім іншого зазначення інформації та основних вимог до необхідних технічних та якісних характеристик опор та документів, які їх підтверджують (метод нанесення покриття, основні параметри опор, їх гарантійний термін експлуатації тощо).

➤ в управлінні комунальним майном та коштами:

3. Внаслідок вжитих на виконання рекомендацій заходів щодо проведення претензійно-позовної роботи КП «Міський магазин» забезпечено стягнення простроченої дебіторської заборгованості у сумі 1,31 млн гривень.

4. На виконання рекомендацій Департаменту ДЮСШ «Старт» оформлено договірні відносини з ТОВ «ФК «Рубікон» щодо надання послуг з використання закріплених футбольних полів для проведення сезонних тренувань, внаслідок чого власні надходження ДЮСШ «Старт» зростуть щонайменше на 74,3 тис. грн на рік.

➤ у сфері паркувальної діяльності:

5. Впроваджуючи надані за результатами аудиту рекомендації КП «Київтранспарксервіс» донараховано та сплачено до бюджету відрахування від одноразового відокремленого платежу переможців аукціонів в розмірі 10%, який входив до договірної ціни вартості експлуатації майданчиків в оплату послуг паркування, у сумі 6,77 млн грн та у вигляді комісії (оплата посередницьких послуг), що залишалась у консигнаторів (комісіонерів) у сумі 82,3 тис. гривень.

6. Під час проведення аудиту КП «Київтранспарксервіс» сплачено до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва помилково недонараховані кошти у сумі 1,49 млн гривень.

7. Вжитими на виконання рекомендацій претензійно-позовними заходами КП «Київтранспарксервіс» забезпечено стягнення простроченої заборгованості у сумі 77,4 тис. гривень.

8. За результатами виконання наданих аудиторами рекомендацій КП «Київтранспарксервіс» проведено аукціон та на 3 роки укладено договір на експлуатацію майданчика для паркування транспортних засобів, що включає 174 місця для платного паркування транспортних засобів, що дасть змогу отримати дохід у сумі 1,24 млн грн.

9. За результатами наданих рекомендацій КП «Київтранспарксервіс» розроблено Порядок здійснення моніторингу паркувального простору КП «Київтранспарксервіс», який серед іншого передбачає процес планування та проведення перевірок, формалізовано акти обстеження тощо.

➤ *у сфері закупівель:*

10. Розпорядженням КМДА від 11.09.2009 № 1036, зі змінами та доповненнями, передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і послуг за завищеними цінами. У 2021 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму **21,5 млн грн** млн грн, з яких замовниками враховано зауважень на суму – 10,2 млн грн та відмінено торгів на суму – 103,8 млн грн.

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

12. За результатами аналізу закупівель товарів та послуг, необхідних для здійснення заходів спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) надано 117 зауважень (148,2 млн. гривень), серед яких 99 без ризику втрат на суму 147,8 млн. гривень (враховано 71 на суму 18,2 млн. гривень, частково враховано 24 на суму 109,4 млн. гривень) та встановлено неефективне використання коштів з ризиком втрат на 0,4 млн. гривень (18 зауважень), враховано 11 на суму 0,3 млн. гривень.

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

➤ *у сфері дорожнього господарства:*

1. КК «Київавтодор» не вжито належних та вичерпних організаційно-правових заходів щодо звернення до підрядних організацій, які виконували роботи на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва, з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах опор зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, встановлених на 11-ти об'єктах, та приведення їх у відповідність до затверджених проектних рішень, технічних умов і стандартів в частині необхідності встановлення опор захищених методом гарячого цинкування.

2. КК «Київавтодор» не вжито конструктивних заходів для пошуку шляхів щодо можливості забезпечення будівельних робіт на об'єктах вулично-дорожньої мережі міста Києва матеріальними ресурсами, зокрема опорами зовнішнього освітлення, шляхом безпосереднього здійснення Корпорацією їх закупівель в порядку та на умовах передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».

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

Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту визначено Порядком 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), затвердженим розпорядженням виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 (із змінами і доповненнями) (Розділ XIV Проведення оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту).

Відповідно до вищезазначеного Порядку в Департаменті щороку складається і затверджується Київським міським головою Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на відповідний рік (далі - Програма).

Протягом звітного періоду в Департаменті відповідно до затвердженої Програми на 2021 рік здійснювався постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту, який реалізовувався на етапах планування, організації, проведення і реалізації результатів аудитів, та періодичний аналіз

діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема шляхом проведення самооцінки двічі на рік та оцінки кожного аудиту підконтрольним суб'єктом і працівниками Департаменту, а також проведення підсумкової оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту.

Відповідно до передбаченої Програмою методики директором Департаменту здійснено підсумкове оцінювання діяльності Департаменту. Оцінка виставлена як результат дослідження внутрішнього аудиту Департаменту за наступними критеріями:

- дослідження внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту;
- система планування роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту та стан виконання планів;
- організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів;
- дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів;
- аналіз стану укомплектування Департаменту та відповідності персоналу кваліфікаційним вимогам;
- звітування про діяльність Департаменту;
- взаємодія Департаменту з іншими структурними підрозділами міськдержадміністрації, районними в місті Києві державними адміністраціями та органами державної влади.

Загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту за усіма зазначеними критеріями визначено на достатньо високому рівні: рівень 4 – відмінно (з п'яти можливих).

На виконання вимог п. 14.2 Розділу XIV Порядку розроблено і затверджено Програму на 2021 рік, якою передбачалася робота за такими напрямками:

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

Протягом 2021 року впроваджувалися заходи, спрямовані на підвищення якості внутрішнього аудиту, у тому числі визначені оцінкою якості внутрішнього аудиту за результатами виконання Програми на 2020 рік, а

саме:

- розроблено зміни та доповнення до Порядку організації системи внутрішнього контролю 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;
- розроблено зміни до наказу Департаменту від 04.09.2017 №26 «Про затвердження регламентів процесів», враховуючи наказ Міністерства фінансів України від 14.08.2019 №344 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту»;

- розроблено зміни до форми 1 «Дослідження внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту», за якою здійснюється оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості;

- розроблено зміни до форми 2 «Система планування роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту та стан виконання планів», за якою здійснюється оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості.

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

- 1) нова редакція Закону України «Про публічні закупівлі»: від теорії до практики. Спрощені закупівлі.
- 2) IT- аудит.
- 3) Професійна етика в аудиторській діяльності.
- 4) Нюанси та деталі застосування Порядку проведення внутрішнього аудиту та його аспекти, що потребують вдосконалення.
- 5) Підготовка стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки та операційного плану з внутрішнього аудиту на 2022 року.
- 6) Стандарти ISO 9001:2015 та ISO 19011:2018. Система управління якістю. Вимоги (позапланове навчання).

Крім того, визначено перелік рекомендованих заходів на 2022 рік,

реалізація яких дасть змогу удосконалити діяльність Департаменту та підвищити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту у Київській міській державній адміністрації.

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

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

- професійне навчання «Організація діловодства в органах виконавчої влади» (20 людино-год.);
- професійне навчання «Управління змінами» (8 людино-год.);
- професійне навчання «Навчання з використання професійного модуля аналітики bipro.prozorro.org» (30 людино-год.);
- професійне навчання «Проектний менеджмент» (20 людино-год.);
- професійне навчання «Механізм опрацювання запитів на публічну інформацію» (10 людино-год.);
- професійне навчання «Організація роботи служб управління персоналом» (30 людино-год.);
- професійне навчання «Організація правової роботи юридичний служб» (10 людино-год.);
- професійне навчання «Цифрова грамотність державних службовців 1.0. на базі інструментів Google» (2 людино-год);
- професійна програма «Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту» (60 людино-год);
- професійне навчання «Публічне управління в умовах сучасних суспільних трансформацій» (60 людино-год.);
- тренінг «ІТ аудит» (8 людино-год.);
- навчальний семінар «Внутрішній контроль і можливі шляхи оптимізації» (48 людино-год.);
- навчальний курс «Сучасна українська мова» (16 людино-год);
- навчальний курс «Проектний менеджмент (управління проєктами)» (6 людино-год);
- навчальний курс «Захист персональних даних. Спеціалізований курс» (30 людино-год);
- семінар «Сучасні напрямки у сфері комунікацій, ефективні інструменти та підходи» (9 людино-год);

- онлайн курс «Відкриті дані для розвитку міст» (20 людино-год);
- базовий курс із цифрової грамотності «Відкриті дані для державних службовців» (6 людино-год);
- Базовий курс із цифрової грамотності «Доступ до публічної інформації» (6 людино-год);

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у 2021 році станом на 31.12.2021 на 17 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2021 році аудитів станом на 31.12.2021 на 62 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2020 році аудитів станом на 31.12.2021 на 41 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

КИЄВ^VЛАСТЬ

Результати аудитів, завершених у 2021 році станом на 31.12.2021																
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Висвітлено за результатами аудиту					
					Порушень	Витрат	з ризиком витрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до виконання заходів	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п.п)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
1	Комунальне підприємство "Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності комунального підприємства "Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери м. Києва (школа дитячий садок "Ластівка", просп. Оболонський, 32-А в Оболонському районі м. Києва)	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 29.01.2021 №070-5-13/1	108,4	235,3	-	6	126,9 тис. грн - неефективне використання коштів Замовником – КП «ГВП», через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано витрат бюджету м. Києва; 108,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖІНІРИНГ» в актах форми №КБ-2в за квітень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником робіт .	4	108,4	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
2	Київський міський центр комплексного обслуговування бездомних осіб	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 01.02.2021 №070-5-13/2	4230,3	-	-	5	Під час проведення оцінки дотримання законодавства при проведенні Центром процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме: не відхилено пропозицію учасника яка не відповідала вимогам оголошення про закупівлю щодо кваліфікації учасників, та не відмінено торги; не відхилено пропозицію учасника яка не відповідала вимогам ТД та не відмінено торги; встановлено вимоги, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників; не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом; допущено зміни терміну та порядку поставки товару, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною та створювати ризик витрат під час здійснення закупівлі.	4	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
3	Комунальна кооперативна організація "Київавтодор"	Оцінка ефективності та результативності діяльності підприємства щодо здійснення закупівлі та прийняття виконаних будівельно-монтажних робіт, пов'язаних із встановленням/заміною існуючих опор на опори металеві захищені методом гарячого цинкування марки ОКМ-12 та ОКМ-18	Позаплановий, доручення перший заступник голови КМДА Поворозник М. Ю., від 08.08.2019 №29740	від 04.02.2021 №070-5-13/3	-	-	63551,6	9	63,6 млн. грн - результати проведених аудиторських досліджень та контрольних заходів засвідчили наявність низки організаційно-управлінських практик, що призвели до ряду порушень та недоліків, допущених спеціалістами Корпорації на різних етапах проектування, закупівлі та прийняття робіт, пов'язаних зі встановленням на об'єктах будівництва опор типу ОКМ-12 та ОКМ-18, які, на думку аудиторів, створили передумови для виникнення ризику встановлення на об'єктах вулично-дорожньої мережі міста Києва нежкісних опор зовнішнього освітлення незахищених від корозії методом гарячого цинкування, які не відповідають вихідним даним на проектування (технічним умовам) та розроблений і затверджений на їх підставі проектний документації, та призвели до понесення Корпорацією неефективних витрат бюджетних коштів на зазначену суму. (вартість опор).	4	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
4	Комунальний заклад Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва	Оцінка діяльності комунального закладу "Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт в приміщенні будівлі комунального закладу "Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва" на вул. Межигірській, 2	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 04.03.2021 №070-5-13/4	282,8	421,2	-	12	152,8 тис. грн – завищення проєктною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації по об'єкту «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театральний видовищний заклад культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва»; 138,4 тис. грн – неефективне використання коштів КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» внаслідок неналежного проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ»; 129,9 тис. грн – завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт.	5	141,6	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	2	так	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Назва рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Витрат	з ризиком втрат			Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до виконання ТЗ	Поінформовані правоохоронні органи (табл.)	Кримінальне провадження (табл. №9)	
										Фінансовий ефект*	Економічний ефект**					
5	Державний навчальний заклад "Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації"	Оцінка діяльності Державного навчального закладу "Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (заміна вікон на металопластикові) в Державному навчальному закладі "Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації" по вул. Сім'ї Сосніних, 15-а в Святошинському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 08.04.2021 №070-5-13/5	36,6	42,8	-	6	36,6 тис. грн - внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт призвело до втрат бюджетних коштів на зазначену суму; 6,3 тис. грн. - неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – ДНЗ МВПУ АТБМ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією.	5	42,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	1	ні	ні
6	Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків: у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 (поле для мініфутболу); у закладі загальної середньої освіти № 58 по пров. Алли Горської, 3 (багатофункціональний спортивний стадіон); капітальний ремонт тінювих навісів та ігрових майданчиків в дошкільному навчальному закладі (ясла-садок) комбінованого типу № 429 по вул. Олени Теліги, 25/29; капітальний ремонт будівель та прибудинкової території спеціалізованого дошкільного навчального закладу компенсуючого типу № 110 по вул. Богдана Хмельницького, 88; капітальний ремонт приміщень санаторної школи-інтернату І-ІІ ступенів №2 0 по вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 12.04.2021 №070-5-13/6	928,0	1163,0	-	12	471,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 – серпень 2020 років обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником робіт, завдало втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 350,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків: у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 та у закладі загальної середньої освіти № 58 по провул. Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва на зазначену суму; 234,9 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, через неналежне проведення Замовником – УО Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядними організаціями; 103,9 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП «СТЕПО» в актах форми № КБ-2в за червень – вересень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва на зазначену суму; 2,0 тис. грн - завищення ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» витрат по технічному нагляду на вказану суму.	12	1160,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	2	ні	ні
7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосієво-будінвест"	Оцінка діяльності КП "Голосієво-будінвест" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 ім. О. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосієвському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 16.04.2021 №070-5-13/7	27290,7	32362,3	-	14	24 638,95 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – червень 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт. 5 071,57 тис. грн - неефективне використання коштів Замовником – КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ», через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС». 1 423,35 тис. грн - завищення проєктною організацією ТОВ«УКРАЇНСЬКА ІНЖИНІРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р» по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосієвському районі м. Києва» на зазначену суму. 1 228,44 тис. грн - завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року вартості виконаних робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р», а також	8	9838,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	2	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Витрат	З ризиком втрат			Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовано осіб, установ	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/п)	
										Фінансовий ефект*	Економічний ефект**					
									в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосіївському районі м. Києва» на зазначену суму, які взято до обліку та оплачено КП «ГОЛОСПІВО-БУДІНВЕСТ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.							
8	Комунальне некомерційне підприємство "Консультативно-діагностичний центр" Святошинського району м. Києва	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація; внутрішнє електропостачання; опалення)	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.04.2021 №070-5-13/8	3644,2	3703,3	-	16	1 857,9 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за листопад 2019 року – квітень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт; 969,8 тис. грн. завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за листопад 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт; 686,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт; 122,1 тис. грн. - ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. завищення витрат з технічного нагляду, які завдали втрат бюджету м. Києва, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 59,1 тис. грн. – неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями; 8,1 тис. грн - ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. завищення обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду.	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	1	так	так	

№ з/п	Назва підприємства (установи/організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Назва рекомендації	Суть порушень (проблем)	Важкі замови за результатами аудиту					
					Порушень	Втраг	З ризиком втрат			Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформація про осіб, установи	Отримана інформація про призначення до адміністративних органів (так/ні)	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Куріальне провадження (так/ні, п/п)
										Фінансовий ефект ¹	Економічний ефект ²				
9	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт капітального ремонту сходових клітин в житловому будинку на Кловському узвозі, 24; підсилення фундаменту житлового будинку на бульв. Дружби Народів, 20; облаштування та благоустрій дошкільного навчального закладу № 378 по вул. Лейпцизька, 3; облаштування спортивних майданчиків дошкільного навчального закладу № 143 на бульв. Лесі Українки, 24-а; капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків школи І-ІІІ ступенів № 84 на бульв. Лесі Українки, 32-а в Печерському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 29.04.2021 №070-5-13/9	529,9	921,0	-	13	391,1 тис. грн. - неефективне використання бюджетних коштів, через неналежне проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ», завдано втрат бюджетних коштів, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 340,3 тис. грн. - завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за вересень та жовтень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту: сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24; облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А; стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва на вказану суму; 185,7 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «МЕГASTPOЙПРОЕКТ» вартості виконаних проектних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт, підсилення фундаменту житлового будинку за адресою: вул. Дружби народів, 20 у Печерському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму; 3,9 тис. грн - завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» витрат по технічному нагляду	17,7	-	Поінформовано підприємство, скріпництво КМДА	-	так	так
10	Комунальне некомерційне підприємство "Київська міська наркологічна клінічна лікарня "Соціотерапія"	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства "Київська міська наркологічна клінічна лікарня "Соціотерапія" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі лікувального корпусу Київської міської наркологічної клінічної лікарні "Соціотерапія" на вул.Відпочинку, 18	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 06.05.2021 №070-5-13/10	6535,0	7596,1	-	11	6 120,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» в актах форми №КБ-2в за квітень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником робіт; 1 061,1 тис. грн - неефективне використання коштів замовником – КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ», через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано втрат бюджету м. Києва, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 414,8 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проекту та авторського нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт лікувального корпусу Київської міської наркологічної клінічної лікарні «СОЦІОТЕРАПІЯ» на вул. Відпочинку, 18», які взято до обліку та оплачено КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	476,6	-	Поінформовано підприємство, скріпництво КМДА	4	так	так
11	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення "Спецжитлофонд"	Оцінка відповідності та ефективності діяльності КП "Спецжитлофонд" щодо здійснення господарських операцій, пов'язаних з купівлею-продажем майнових прав на квартири № 41, 68, 72, 86, 87, 131, 132, 135, 257, 258, 284, 286, 287, 291, 292, 428, 429, 430, 482, 488 у будинку за адресою: м. Київ, вул. Підвисоцького, 4-В	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 07.05.2020 № 16765	від 20.05.2021 №070-5-13/11	15016,2	15016,2	-	3	15,0 млн грн - недоотримання коштів через неодноразове застосування КП «Спецжитлофонд» механізмів відступлення прав та обов'язків на майнові права на 20 квартир у будинку за адресою: м. Київ, вул. Підвисоцького, 4В.	-	-	Поінформовано підприємство, скріпництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	З ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовано особи, установи	Отримано інформацію про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім того, провадження (так/ні, п/п)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
12	Подільський районний в м. Києві Центр клубів за місцем проживання " Поділ"	Оцінка діяльності Подільського районного в місті Києві Центру клубів за місцем проживання "Поділ" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту внутрішніх приміщень в клубах за місцем проживання "Академія дитинства" у пров. Квітневий, 4 та "Олімп" на просп. Правд, 9 в Подільському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 15.06.2021 №070-5-13/12	513,4	680,6	-	10	513,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за червень – жовтень 2020 року, які взято до обліку та сплачено замовником робіт завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 167,2 тис. грн - внаслідок неефективного використання коштів Замовником – ПРЦК «ПОДІЛ» через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» та ТОВ «ХОФТ», завдано втрат бюджету м. Києва; 0,3 тис. грн. - внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за грудень 2019 року, які взято до обліку та сплачено замовником робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	7	466,2	-	Поповнювано підприємство, керівництво КМДА	1	ні	ні
13	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 реконструкції гімназії-інтернату № 299 на вул. Макіївська, 9 в Оболонському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 16.06.2021 №070-5-13/13	3206,0	5082,7	-	19	1876,7 тис. грн - неефективне використання коштів замовником – УО Оболонської РДА, через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядними організаціями ТОВ «АРМАБУД ЛТД» та ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ», призвело до втрат бюджету м. Києва; 1797,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2019 р, які взято до обліку та сплачено замовником робіт; 1237,0 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 2019 рр, які взято до обліку та сплачено замовником робіт; 86,9 тис. грн - завищення КП «ОБОЛОНЬ - ІНВЕСТБУД» та ФОП БАХОВА В.С. витрат по технічному нагляду; 84,9 тис. грн - завищення проєктною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-кошторисної частини проєкту та обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду в акті виконаних робіт за грудень 2019 р, які взято до обліку та сплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	5	3936,6	-	Поповнювано 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 рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втраг	З ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовано осіб, установ	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Куріальне провадження (так/ні, п/п)
											Фінансовий ефект ¹	Економічний ефект ²				
14	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО"	Оцінка діяльності комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту теплових мереж (аварійні ділянки)	Плановий, План роботи на 2019 рік	від 25.06.2021 №070-5-13/14	931,1	1621,3	-	4	854,7 тис. грн – встановлено завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт проектно-кошторисною документацією, що призвело до втрат бюджету міста Києва на зазначену суму; 766,6 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів виявлені під час організації та проведення окремих капітальних ремонтів теплових мереж свідчать про неналежне виконання обов'язків при здійсненні технічного нагляду та недостатню роботу Підприємства на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи, в результаті чого призвели до завищення вартості робіт з капітального ремонту теплових мереж.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
15	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва "Київміськвітло"	Оцінка діяльності КП "Київміськвітло" з питань дотримання законодавства під час проведення тендерних процедур та виконання договірних зобов'язань за 2019-2020 роки	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 31.03.2021 № 11223	від 25.06.2021 №070-5-13/15	27819,2	17390,7	8100,0	14	16850,3 тис. грн. – неефективне використання коштів внаслідок неналежного проведення КП «Київміськвітло» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації, яка включає вартість опор зовнішнього освітлення висотою 8-10 за цінами на 46-60,2 % вищими за ринкові та укладанні договорів з підрядними організаціями; 450,9 тис. грн - замовником за неналежне виконання умов договору не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору, а також не стягнуто відповідні штрафні санкції та забезпечення виконання договору, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на зазначену суму; 89,5 тис. грн - завищення проектною організацією ПП «РЕМВОДПІЛІАСТ ПЛЮС» вартості виконаних проектних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	6	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
16	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій	Оцінка діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту(реставрація)адміністративної будівлі по вул. Борисоглібська, 6 (пам'ятка архітектури та містобудування, наказ Міністерства культури і туризму України від 15.09.2010 № 706/0/16-10, охоронний № 609-кв)	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 30.06.2021 №070-5-13/16	653,1	1936,4	-	14	1283,3 тис. грн - неефективне використання коштів замовником КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій, через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ», завдано втрат бюджету м. Києва; 337,6 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проектних робіт в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року, які взято до обліку та сплачено КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму; 302,6 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року, які взято до обліку та сплачено замовником робіт; 12,9 тис. грн - завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» в акті за листопад 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	6	160,3	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	2	так	так
17	Департамент молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності Департаменту молоді та спорту щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів та використанні бюджетних коштів	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 30.06.2021 №070-5-13/17	159970,1	62422,5	12462,9	47	За результатами аудиту ідентифіковано низку проблемних сфер діяльності Департаменту, сума допущених порушень та недоліків в яких становить 98,1 млн грн, з яких зайві та безпідставні бюджетні витрати – 56,4 млн грн, неефективні витрати – 6,1 млн гривень.	27	2886,1	74,24	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до виконання осіб	Поінформовано правочоронні органи (табл.6)	Кураторський провадження (табл.10)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
18	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкцій «Київбудреконструкція»	Оцінка діяльності комунального підприємства «Дирекція з капітального будівництва та реконструкцій «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва та виконання протизсувних робіт на схилі Батівевої гори на розі вулиць Локомотивної та Краснодонської	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.07.2021 №070-5-13/18	220,2	1086,2	-	8	866,0 тис. грн - неефективне використання коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядними організаціями ТОВ «ГАРАНТБУД» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» що, як наслідок, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму; 213,2 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ГАРАНТБУД» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – грудень 2020 років, вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Комплекс протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля Пішохідного моста (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму; 7,0 тис. грн -завищення КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» витрат на утримання служби замовника призвело до втрат на зазначену сумую.	2	1038,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
19	Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 04.08.2021 №070-5-13/19	37665,5	3014,9	219,3	13	2 974,6 тис. грн - внаслідок неналежного проведення Управлінням освіти аналізу середньоринкових цін та цін виробників при закупівлях допущено неефективне витрачання коштів із оціночними втратами на зазначену суму; 26,0 тис. грн - допущено зміни істотних умов договору, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних втрат на зазначену суму; 9,9 тис. грн - замовником неправомірно відхилено найдешевшу тендерну пропозицію учасника, яка відповідала вимогам ТД, чим порушено принципи максимальної економії та ефективності об'єктивної та неупередженої оцінки тендерної пропозиції, що призвело до оціночних втрат; 4,3 тис. грн - допущено безпідставне збільшення ціни на товар та терміну дії договору, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат.	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	З ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про підприємство, керівництво підприємства	Інформовано правоохоронні органи (табл. 1)	Кримінальне провадження (табл. 2)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
20	Приватне акціонерне товариство "Київспецтранс"	Оцінка діяльності ПрАТ "Київспецтранс" щодо управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва та використання бюджетних коштів	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 04.08.2021 №070-5-13/20	-	-	-	4	За результатами дослідження ризикових сфер, пов'язаних із функціонуванням внутрішнього контролю за дотриманням окремих умов Угоди, а саме в частині здійснення платежів та списання з балансу комунального майна, переданого йому у володіння та користування, та за використанням коштів, які надійшли з бюджету міста Києва, виявлено, що: - керівництвом ПрАТ «Київспецтранс» не забезпечено належного виконання рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за результатами раніше проведеної зустрічної перевірки в повному обсязі, як наслідок, 2 із 7 наданих рекомендацій потребують подальшого реагування; - не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів; - не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів із первісною вартістю 0,44 млн грн і залишковою – «нуль» та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепи тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн); - комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів; - протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіту про списання майна.	3	-	-	Поповнено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
21	Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі закладу дошкільної освіти № 741 на просп. Бажана Миколи, 7-с Дарницького району м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 09.08.2021 №070-5-13/21	660,1	965,7	-	7	660,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт будівлі дошкільного навчального закладу №741 на просп. Бажана Миколи, 7-с у Дарницькому районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, призвело до втрат бюджету міста Києва коштів на зазначену суму; 305,6 тис. грн - неефективне використання коштів Замовником – УО Дарницької РДА, через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією, призвело до втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.	-	965,7	-	Поповнено підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ 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 замови за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	З ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поповнено інформацію про призначення до адміністративних органів (табл.п)	Отримана інформація про призначення до адміністративних органів (табл.п)	Поповнено інформацію про призначення до адміністративних органів (табл.п)	Куріальне провадження (табл.п)
											Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
22	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 дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивно-ігрового комплексу на території молодшої школи ліцею №198 «ЕКО» по бульв. Романа Роллана, 9 (громадський проєкт №372), капітального ремонту фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя кучера, 4-а у Святошинському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 10.08.2021 №070-5-13/22	207,7	327,9	-	12	120,3 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів Замовником – УО Святошинської РДА через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» та ПП «ГОРН-С», призвело до втрат бюджетних коштів на зазначену суму; 118,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП «ГОРН-С» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту/облаштування спортивних та ігрових майданчиків «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Романа Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва, призвело до втрат бюджету м. Києва на зазначену суму; 88,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва, призвело до втрат бюджету м. Києва на зазначену суму; 1,3 тис. грн - завищення ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» витрат по технічному нагляду на зазначену суму.	6	207,7	-	Поповнено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
23	Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів закладу загальної середньої освіти І-ІІІ ступенів №273 по вул. Набережно-Корчуватська, 94-а в Голосіївському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 03.09.2021 №070-5-13/23	1033,5	1328,2	-	11	1 011,3 тис. грн - завищення підрядними організаціями ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» та ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт фасадів закладу загальної середньої освіти №273 по вулиці Набережно-Корчуватська, 94-А у Голосіївському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за вересень 2019 – квітень 2021 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на зазначену суму; 294,7 тис. грн - неефективне використання коштів Замовником – УБА Голосіївської РДА, через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаними підрядними організаціями, в результаті чого завдано втрат бюджету м. Києва на зазначену суму; 19,0 тис. грн - завищення ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» витрат на інженерно-консультаційні послуги; 3,2 тис. грн - завищення ТОВ «ЛІГА ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд.	3	959,2	-	Поповнено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
24	Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Шевченківському районі міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 17.09.2021 №070-5-13/24	331,7	467,4	-	6	331,7 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛІАНСБУДПРОМ» в актах за травень – липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі м. Києва, призвело до втрат бюджету м. Києва на зазначену суму; 135,7 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів Замовником – УЖКГ Шевченківської РДА, через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищевказаною підрядною організацією, призвело до втрат бюджетних коштів на зазначену суму.	6	331,7	-	Поповнено 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)	Важкі замови за результатами аудиту						
					Порушень	Витрат	З ризиком витрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовано особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/п)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
25	Комунальна кооперативна організація "Київавтодор"	Оцінка діяльності комунальної корпорації "Київавтодор" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції вул. Покровської у Подільському районі м. Києва та реконструкції підземного пішохідного переходу на вул. Зої Гайдай біля будинку № 5 в Оболонському районі м. Києва, капітального ремонту вулиці Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 20.09.2021 №070-5-13/25	874,0	2225,3	-	11	1351,2 тис. грн - неефективне використання коштів Замовником - КК «КІВІВВАВТОДОР», через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ПП «КІВІВШЛЯХБУД», призвело до витрат бюджетних коштів на зазначену суму; 807,0 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП «КІВІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2в, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на зазначену суму; 63,2 тис. грн - завищення ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ» в акті за грудень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого», які КК «КІВІВВАВТОДОР» взято до обліку та оплачено, призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму; 3,9 тис. грн - завищення КК «КІВІВВАВТОДОР» витрат на утримання служби замовника (в т. ч. технічний нагляд).	7	895,9	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
26	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Подільському районі міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 20.09.2021 №070-5-13/26	-	43,2	-	4	43,2 тис. грн - неефективне використання коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів на виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т. ч. міжбудинкових проходів) у Подільському районі міста Києва за адресами: вул. Тульчинська, 9-Б, вул. Тульчинська, 7, вул. Тульчинська, 9, вул. Тульчинська, 9-А, просп. Свободи, 3-Б та просп. Правди, 33, 37-Б з підрядними організаціями ТОВ «УКРАЇНСКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МРІЯ» та ТОВ «СК НЕВА+», призвело до витрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	1	42,3	-	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)	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втраг	З ризиком втраг			Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до адміністративної відповідальності	Інформовано приватизовані органи (табл.)	Крімаліне провадження (табл. п.9)
										Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
27	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Печерському районі міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.09.2021 №070-5-13/27	559,8	635,1	-	6	559,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва, за адресами: вул. М. Бойчука, 2/34; вул. М. Бойчука, 3, 5; вул. М. Равеського, 34; вул. Чигоріна, 55 та бульв. Дружби Народів, 12 в актах форми №КБ-2в за червень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на зазначену суму; 75,3 тис. грн - неефективне використання коштів замовником – УЖКГБ Печерської РДА, через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією, завдало втраг бюджету м. Києва на зазначену суму, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	188,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
28	Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Голосіївському районі міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.09.2021 №070-5-13/28	56,9	56,4	0,5	8	56,2 тис. грн – завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт призвело до втраг фінансових ресурсів; 0,2 тис. грн – завищення ФОП ГОЛЬДІН С. В. витрат з технічного нагляду, внаслідок завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт по об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів на суму 56,2 тис. грн (в т. ч. глави 1-9 на суму 43,2 тис. грн) та спричинено ризик втраг на суму 0,5 тис. грн.	52,5	-		-	ні	ні
29	Управління житлово-комунального господарства Оболонської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Оболонському районі міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.09.2021 №070-5-13/29	36,9	82,6	-	10	45,7 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,1 тис. грн) – неефективно використано коштів УЖКГ Оболонської РДА через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+»; 28,3 тис. грн – завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Попова, 12; 8,1 тис. грн – завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-А; 0,5 тис. грн – внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-Г на суму 7,5 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1.2013 ТОВ «ОХОРОНА-СЕРВІС ПЛЮС» завищено витрати з технічного нагляду.	36,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	1	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					
					Порушень	Втраг	З ризиком втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформація про призначення до адміністративної відповідальності особи, установи	Інформація про призначення до адміністративної відповідальності особи, установи	Інформація про призначення до адміністративної відповідальності особи, установи	Інформація про призначення до адміністративної відповідальності особи, установи
											Фінансовий ефект	Економічний ефект**				
30	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Дніпровському районні міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 04.10.2021 №070-5-13/30	21,8	21,8	-	4	21,8 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дніпровському районі міста Києва (в т. ч. міжбудинкових проходів) за адресами: вул. Райдужна, 9, 11, 11-А; вул. Райдужна, 14; вул. Райдужна, 17; вул. Райдужна, 71; вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24 та вул. Нестайка Всеволода, 5 в актах форми №КБ-2в за червень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	3	21,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
31	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Дарницькому районні міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 07.10.2021 №070-5-13/31	161,6	241,6	-	8	159,6 тис. грн – завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 21/1, Харківське шосе, 21/3, Харківське шосе, 21/4 в актах форми № КБ-2в за червень-липень 2021 року; 80,1 тис. грн – неефективно використано коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – УКБ Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підрядними організаціями ТОВ «НОВОБУД-ВС», ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ»; 2,0 тис. грн – завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресою вул. Троїстецька, 8-Б в актах форми № КБ-2в за червень 2021 року.	3	2,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
32	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення "Спецжитлофонд"	Оцінка діяльності комунального підприємства з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «Спецжитлофонд» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 11.10.2021 №070-5-13/32	3291,1	3611,0	-	10	2 798,0 тис. грн -внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» в актах форми № КБ-2в за серпень 2019 – березень 2021 років обсягів і вартості виконаних робіт із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму; 325,3 тис. грн - внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» в актах форми № КБ-2в за грудень 2018 – лютий 2019 років обсягів і вартості виконаних робіт із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму; 320,0 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів через неналежне проведення Замовником – КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ», призвело до втрат бюджетних коштів; 167,8 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» та ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 3 123,310 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» завищено видатки по утриманню служби замовника, в т. ч. на здійснення технічного нагляду призвело до втрат бюджетних коштів.	4	75,3	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	2	так	так

№ 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					
					Порушень	Витрат	З ризиком витрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до адміністративних органів (так/ні)	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Куріальне провадження (так/ні, п/п)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
33	Комунальне підприємство "МІСЬКИЙ МАГАЗИН" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)	Оцінка діяльності підприємства щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 12.10.2021 №070-5-13/33	2706,9	1659,4	4616,0	15	КП «Міський магазин» є замовником робіт з облаштування та утримання місць для розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі на території міста Києва, одним із організаторів регулярних, сезонних, сільськогосподарських і тематичних ярмарків та організатором діяльності книжкового магазину «Свійо книги». Також з 2019 року КП «Міський магазин» готує та надає пропозиції щодо адресного переліку місць розміщення атракціонів та фактично реалізовує права на їх облаштування. Вищезазначена діяльність формує відносно значні доходи (майже 40 млн грн за півтори року) та одночасно супроводжується ризиковими чинниками, які призвели до порушень та недоліків з яких: 4,6 млн грн - ризики витрат; 1,7 млн грн - втрати, з них; 1,2 млн грн - неефективне використання коштів. Зокрема, в наступних сферах: I - здійснення діяльності з організації та контролю за розміщенням та функціонуванням засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі, атракціонів; II - здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань; III - обґрунтованості та ефективності витрат тощо.	14	1309,6	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так	
34	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а; благоустрій території дошкільного навчального закладу №577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 20.10.2021 №070-5-13/34	190,0	486,8	-	7	296,8 тис. грн - неефективне використання коштів Замовником – УБ Дніпровської РДА через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядними організаціями ТОВ «РЕМБУД 19» та ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП», завдано витрат бюджету м. Києва на зазначену суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 108,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМБУД 19» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на зазначену суму; 81,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій території) дошкільного навчального закладу № 577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на зазначену суму.	6	190,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	2	ні	ні
35	Комунальне підприємство "Головний інформаційно-обчислювальний центр"	Оцінка ефективності функціонування Комплексної інформаційно-аналітичної системи управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 23.10.2021 №070-5-13/35	-	-	-	13	Відсутність затвердженого стратегічного та операційного плану розвитку та впровадження КІАС УФГД. Динаміка залучення нових користувачів є вкрай низькою. Недостатній рівень інформаційної безпеки стосовно управління користувачами системи. Неналежне забезпечення користувачів КІАС УФГД навчальними матеріалами. Невдоволення користувачів технічними характеристиками та функціоналом КІАС УФГД	6	-	-	Поінформовано 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					
					Порушень	Втраг	З ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поповнювано особ, установ	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Поповнювано правовороні органів (табл.п)	Кримінальне провадження (табл. п/б)
											Фінансовий ефект ⁺	Економічний ефект ⁺⁺				
36	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районно	Оцінка діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Святошинському районні міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 26.10.2021 №070-5-13/36	1078,5	1141,8	-	10	1 031,5 тис. грн – завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття за адресами: вул. Чаадаєва Петра, 3; вул. Якуба Коласа, 3/1 , вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В, вул. Гната Юри, 2/12, 4; 63,3 тис. грн – неефективно використано коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаними підрядними організаціями; 27,1 тис. грн – завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10; 12,6 тис. грн – ФОП КОСОВАН В. В. завищено витрати на послуги з технічного нагляду, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту; 7,4 тис. грн – завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8.	4	42,0	-	Поповнювано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
37	Комунальне підприємство Київтранспарксервіс	Оцінка діяльності підприємства щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади м. Києва, використання коштів та інших активів тощо	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 26.10.2021 №070-5-13/37	237118,3	175505,9	2633,5	52	В ході аудиту за період 2019-2021 років встановлені недоліки та проблемні питання у виконанні поставлених перед КП «Київтранспарксервіс» цілей та завдань у сфері паркувальної, інвестиційної діяльності, розрахунків з бюджетом м. Києва, у сфері автоматизації, велопаркування, евакуації транспортних засобів, організації роботи перехоплюючих паркінгів, використанні комунального майна тощо, що призвели до порушень з них: 171,8 млн грн - втрат Підприємства; 3,7 млн грн - неефективного використання коштів; 2,6 млн грн - ризику втрат.	17	8421,4	1239,6	Поповнювано підприємство, керівництво КМДА	1	так	так
38	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районні міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.10.2021 №070-5-13/38	22,8	65,7	-	7	42,9 тис. грн – неефективне використання коштів Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА, через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС», завдано втрат бюджету м. Києва на зазначену суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 22,5 тис. грн завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Солом'янському районі міста Києва, за адресами: вул. Преображенська, 37, 39/8; вул. Солом'янська, 8; вул. Борщагівська, 171/18, 173/187; вул. Преображенська, 26; проспект Валерія Лобановського, 41 в актах форми №КБ-2в за квітень – липень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на зазначену суму; 0,3 тис. грн - завищення ФОП ГОЛЬДРІН С.В. витрат по технічному нагляду.	3	22,8	-	Поповнювано 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					
					Порушень	Втрат	З ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поповнено вартість особи, установи	Отримана інформація про призначення до адміністративної відповідальності	Поповнено вартість правовороні органів (тис.грн)	Куріальне провадження (тис.грн, п.п)
											Фінансовий ефект ⁺	Економічний ефект ⁺⁺				
39	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з з реконструкції приміщень на вул. Академіка Корольова, 5-а для відновлення роботи дошкільного навчального закладу № 497 та виконання робіт з капітального ремонту інженерних мереж (ХВП, ГВП, ЦО, каналізація) по вул. Генерала Наумова, 23В, приміщень Центру культури «СВЯТОШИН» на просп. Перемоги, 112 в Святошинському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 26.11.2021 №070-5-13/39	105,5	463,7	-	6	358,2 тис. грн - неефективно використано кошти бюджету м. Києва внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД»; 105,5 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту в актах форми №КБ-2в за липень-вересень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт.	2	9,7	-	Поповнено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
40	Управління житлово- комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур контрактів під виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Деснянському районні міста Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 08.12.2021 №070-5-13/40	165,9	165,9	-	6	162,3 тис. грн - внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми №КБ-2В за червень-вересень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресами: вул. Милотенка, 22, вул. Миколи Закревського, 11, вул. Оноре де Бальзака, 61, просп. Володимира Маяковського, 20, 30, вул. Марини Цветасової, 16-Б, вул. Марини Цветасової, 16-В, вул. Оноре де Бальзака, 6, вул. Оноре де Бальзака, 4-А у Деснянському районі м. Києва завдано втрат бюджету м. Києва, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. 3,6 тис. грн - завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» витрат на технічний нагляд, що як наслідок завдало втрат бюджету м. Києва та призвело до викривлення даних фінансової звітності.	2	165,9	-	Поповнено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
41	Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 16.12.2021 №070-5-13/41	9407,7	679,6	224,0	7	536,7 тис. грн - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі засобів за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами в зазначеному розмірі; 143,2 тис. грн - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі техніки за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з потенційними втратами в зазначеному розмірі; 80,7 тис. грн- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі меблів для закладів освіти за цінами, які перевищують середньоринкові, що може призвести до потенційних втрат; 72,4 тис. грн - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі овочів за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами; 70,5 тис. грн - допущено безпідставне збільшення ціни на послугу, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат в зазначеній сумі.	4	-	-	Поповнено 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	Вияті заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	З ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформація про осіб, установи	Інформація про порушення правопорядку підприємств і підприємств	Інформація про порушення правопорядку орган (табл)	Кримінальне провадження (стаття, п.п)
											Фінансовий ефект ¹	Економічний ефект ²				
42	Комунальне підприємство "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва"	Комунальне підприємство "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва"	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 28.12.2021 №070-5-13/42	110510,7	13780,3	-	30	8446,9 тис. грн - внаслідок завищення підприємною організацією ТОВ «НАВІГАТОРСПЕЦБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – червень 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, як наслідок призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період та завдало втрат бюджету м. Києва; 2942,9 тис. грн - замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з виконавця пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до оціночних втрат та недоотримання коштів; 1256,9 тис. грн - замовником не забезпечено належного контролю за результатами здійснення експертною організацією експертизи проектної документації, що призвело до зміни техніко-економічних показників в експертному звіті відносно технічних показників проектної документації що в подальшому призвело до викривлення даних відносно проекту будівництва, а також призвело до оціночних втрат; 861,0 тис. грн - замовником неспроможності відхилити пропозицію учасника без застосування стягнення забезпечення тендерної пропозиції, що призвело до недоотримання коштів; 114,1 тис. грн - замовником допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо, укладена додаткова угода до договору може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних втрат на зазначену суму; 99,7 тис. грн - завищення ТОВ «ІНЖКОМПРОЕКТ», ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНСТИТУТ «КІЇВІНЖПРОЕКТ» та ТОВ «ЦК ПРОЕКТНИЙ КОМПЛЕКС» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом, які КП «ДБШТС» взято до обліку та оплачено, що призвело до втрат на відповідну суму; 23,9 тис. грн - замовником не вжито належних заходів щодо узгодженої зміни закупівельної ціни в бік зменшення та якості товарів, чим не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі палива, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньо ринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами; 14,5 тис. грн - допущено неспроможності та безпідставне списання палива на автомобілі, які згідно документів первинного обліку передані для здійснення ремонту, що призвело до втрат бюджетних коштів; 13,5 тис. грн - замовником не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі палива, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньо ринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами; 11,5 тис. грн - закуплено перелік послуг з ремонту, які є технічно необґрунтованими та економічно не вигідними, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів; 8,9 тис. грн - умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю, при цьому допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на комп'ютери, а укладена додаткова угода до договору може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних втрат.	-	-	-	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					
					Порушень	Втраг	З ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поповнює інформацію про призначення до адміністративних органів (табл.п)	Поповнює інформацію про призначення до адміністративних органів (табл.п)	Кураторське провадження (табл.п/в)	
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
43	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Внутрішня оцінка ефективності системи внутрішнього контролю	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.12.2021 №070-5-13/43	-	-	-	3	За результатами аудиту системи внутрішнього контролю та системи управління якістю Департаменту не було виявлено суттєвих відхилень від критеріїв оцінки, а саме: вимог Розпорядження Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 07.05.2020 № 690 (далі: Порядок № 690) та, відповідно, вимог міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».	-	-	-	Поповнює інформацію про призначення до адміністративних органів (табл.п)	-	ні	ні
44	Київське вище професійне училище будівництва і архітектури	Оцінка діяльності училища щодо управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.12.2021 №070-5-13/44	2328,0	20,0	344,2	11	244,8 тис. грн - ймовірної втрати потенційних надходжень до спеціального фонду бюджету в розрахунковій сумі; 99,4 тис. грн - недотримання організаційно-правових аспектів щодо господарського використання ПП «ТІТАН ПАРК СЕРВІС» майна Училища під автомийку без договірних відносин та неврахування законодавства у сфері оренди державного та комунального майна ймовірно призводить до щомісячного та річного недоотримання орендних надходжень та безконтрольного використання ресурсів (вода та електроенергія), вартість яких зазначеним суб'єктом господарювання не компенсується та покривається за рахунок бюджетних коштів; 15,0 тис. грн - фіксування в бухгалтерському обліку господарських операцій з надання послуг з помісячного паркування транспортних засобів Училищем здійснювалось не систематично та без застосування відповідних первинних документів, а надходження грошових коштів в касу Училища від надання платних послуг з подового паркування не відбувалось та відповідно їх зарахування на касові рахунки не здійснювалось, що призвело до недоотримання коштів на зазначену суму; 5,0 тис. грн - незважаючи на розірвання договору про надання платних послуг по наданню ФОП Кошман С.В. у тимчасове користування приміщення - прибудови до гаража для зберігання виробничого приладдя, інструментів, кузовних частин та агрегатів автомобіля, встановлено продовження його фактичного використання суб'єктом господарювання, що призвело до недоотримання коштів на зазначену суму, яка в ході аудиту перерахована ФОП Кошман С.В. на рахунок Училища;	-	5,0	-	Поповнює інформацію про призначення до адміністративних органів (табл.п)	-	ні	ні
45	Національний музей "Київська картинна галерея"	Оцінка діяльності закладу щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 29.12.2021 №070-5-13/45	334,0	-	-	4	При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах у сумі 45,6 тис. гривень. При цьому, фактичне нарахування та сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в таких випадках Музеєм здійснювалися відповідно до законодавчих вимог. Тривале використання закріплених за Музеєм приміщень Національним науково-реставраційним центром України без належним чином оформлення відповідних договірних відносин призводить до невизначеності майнових відносин щодо господарського використання майна. Крім того, з недотриманням законодавства про публічні закупівлі та доручень Київського міського голови Музеєм здійснено закупівлю обладнання (активний інфрачервоний двопримієвий бар'єр, пульт керування до системи бар'єру, планшети, мобільні кондиціонери, аудиторські послуги) загальною вартістю 302,9 тис. грн без застосування електронної системи закупівель.	-	-	-	Поповнює інформацію про призначення до адміністративних органів (табл.п)	-	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					
					Порушень	Втрат	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Поінформовано правонаступники органів (тис.грн)	Куратори виконання (тис.грн, п.р)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
46	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку міського середовища»	Оцінка діяльності підприємства щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 29.12.2021 №070-5-13/46	12448,4	13453,9	2989,2	16	8568,5 тис. грн - підприємними організаціями завищено обсяги і вартість виконаних робіт по об'єктах: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» та «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва; 2989,2 тис. грн - не перебуваючи в статусі наукової установи при визначенні посадових окладів працівників підприємства застосовувався коефіцієнт співвідношення як для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці та завищенню потреб в бюджетних коштах; 2267,9 тис. грн - зупинено подальше виготовлення розроблення проектної документації, проведення її експертизи та затвердження, внаслідок чого неефективно використано кошти бюджету міста Києва в зазначеній сумі на розробку стадії «Проект», яка не має практичного застосування; 1726,8 тис. грн - замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років неефективно використано коштів, внаслідок завищення підрядною організацією вартості матеріалів; 398,2 тис. грн - не нараховано пені відповідно до умов Договорів за певні періоди, в результаті чого упущено вигоди на зазначену суму; 292,2 тис. грн - здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що є порушенням ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України; 256,6 тис. грн - внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договором без фактичного підтвердження їх виконання завдано втрат.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
Всього										211	32909,5	2623,4	-	21	19	19

Фінансовий ефект* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси (усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат, попереджено втрат тощо)
Економічний ефект** - Усунуто порушень, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів + майбутня вигода від врахування рекомендацій

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами проведених у 2021 році аудитів станом на 31.12.2021

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
1	КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»	від 29.01.2021 № 070-5-13/1	Завищення підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» в актах форми №КБ-2в за квітень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 108,368 тис. грн або 1,36%, з яких: 52,276 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 9,322 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 46,770 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму, які взято до обліку та оплачено КП «ГВП», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 108,368 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація (реконструкція) будівель бюджетної сфери м. Києва (школа-дитячий садок «ЛАСТІВКА» проспект Оболонський, 32-А в Оболонському районі м. Києва)» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 108,368 тис. грн.	Так	108,4		
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	Ні			Листом КП "ГВП" від 25.01.2021 № 255-70 повідомлено, що особи відповідальні за контроль під час виконання будівельних робіт на об'єкті звільнені.
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
				Внаслідок неналежного проведення КП «ГВП» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» неефективно використано 126,896 тис. грн або 1,6 %.	Наказом по КП «ГВП» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	Так		
2	Київський міський центр комплексного обслуговування бездомних осіб	від 01.02.2021 № 070-5-13/2	Не відхилено пропозицію учасника яка не відповідала вимогам оголошення про закупівлю щодо кваліфікації учасників, та не відмінено торги. Не відхилено пропозицію учасника яка не відповідала вимогам ТД та не відмінено торги. Встановлено вимоги, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом. Допущено зміни терміну та порядок поставки товару, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною та створювати ризик втрат під час здійснення закупівлі.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за відповідністю пропозицій учасників до кваліфікаційних вимог.	Так			
				Відповідним розпорядчим документом посилити контроль та призначити відповідальну особу за відповідність пропозицій учасників умовам тендерних документацій.	Так			
				ТК провести відповідне засідання на якому розглянути питання щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так			
				Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.	Так			
				Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.	Ні			Контрагентом проігноровано звернення щодо усунення правових наслідків нікчемності договору

3	Комунальна корпорація "Київавтодор"	від 04.02.2021 № 070-5-13/3	Застосування неякісних та/або невідповідних проєктним рішенням матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання ремонтно-будівельних робіт створює ризик понесення бюджетом міста Києва протягом 2016 - 2019 років неефективних витрат у загальній сумі 63,55 млн грн. Зокрема, КК «Київавтодор» прийнято та оплачено роботи зі встановлення на 11 об'єктах будівництва опор зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, якісні характеристики яких не відповідають затвердженим проєктним рішенням, технічним умовам і стандартам в частині необхідності нанесення на них захисного покриття методом гарячого цинкування, в результаті чого зменшено корозійну стійкість змонтованих конструкцій, на 95% (761 од) від охоплених оглядом яких спостерігаються інтенсивні корозійні процеси, що в подальшому призведе до зменшення експлуатації опор та зайвих витрат на підтримання їх зовнішнього вигляду у належному стані.	КК «Київавтодор» звернутися до підрядних організацій, які виконували роботи на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва, з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах опор зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, встановлених на 11-ти об'єктах, та приведення їх у відповідність до затверджених проєктних рішень, технічних умов і стандартів в частині необхідності встановлення опор захищених методом гарячого цинкування.	Частково			Проведена КК «Київавтодор» робота з підрядними організаціями, на думку аудиторів, не достатньо спрямована на належне та якісне виконання заходів, рекомендованих Корпорацією за результатами аудиту.
				КК «Київавтодор» до прийняття/при прийнятті об'єктів «Капітальний ремонт просп. Академіка Палладіна» та «Реконструкція вул. Академіка Туполєва», які не введені в експлуатацію, вжити заходів щодо перевірки відповідності методу нанесеного захисного покриття на встановлені опори методу, передбаченому технічними умовами та затвердженими проєктними рішеннями.	Ні			Надана КК «Київавтодор» інформація та документи не містять відомостей щодо того чи здійснювалось дослідження зазначених об'єктів на предмет відповідності методу нанесеного захисного покриття на встановлених на них опорах зовнішнього освітлення методу, передбаченому технічними умовами та затвердженими проєктними рішеннями. Відповідні акти, звіти тощо та висновки з даного питання Корпорацією не надано.
				КК «Київавтодор» наказом встановити норму щодо посилення контролю за прийняттям об'єктів будівництва (реконструкції, капітального ремонту), на яких передбачено встановлення опор захищених методом гарячого цинкування, на предмет підтвердження відповідності методу нанесеного захисного покриття на опори методу, передбаченому технічними умовами та затвердженими проєктними рішеннями.	Так			
			В ході аудиту встановлено, що в 42% укладених КК «Київавтодор» з підрядними організаціями договорів (в 5 з 12 договорів), на підставі яких здійснювалось будівництво (реконструкція, капітальний ремонт) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, не визначено гарантійних строків експлуатації опор зовнішнього освітлення, що, на думку аудиторів, створює передумови для зменшення важелів впливу на підрядні організації в разі застосування ними неякісних конструкцій, виробів та матеріалів при виконанні на об'єктах будівництва робіт, пов'язаних з їх монтажем тощо, а також призводить до ризику понесення КК «Київавтодор» та/або бюджетом міста Києва зайвих витрат на проведення відновлювальних ремонтно-будівельних робіт у разі виявлення відповідних недоліків та дефектів.	КК «Київавтодор» при укладанні договорів підряду на виконання робіт з будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в рамках яких передбачається здійснити встановлення/заміну опор зовнішнього освітлення, визначати гарантійні строки експлуатації опор. Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до працівників відповідальних за розроблення та укладання зазначених договорів підряду.	Ні			Формальний підхід зі сторони КК "Київавтодор" до виконання рекомендованого заходу. Зокрема, в наказі від 01.03.2021 №27, на який робить посилання КК «Київавтодор», не зазначено, що це саме гарантійні терміни/строки експлуатації опор, які будуть застосовані при укладанні відповідних договорів підряду.

			Прийняття необґрунтованих управлінських та на їх підставі - проєктних рішень щодо застосування на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва специфічних та більш дорогівартісних будівельних виробів та конструкцій, технологічні особливості яких в подальшому під час експлуатації зазначених об'єктів не використовуються, призвело до неефективних витрат бюджетних коштів у сумі 21,12 млн грн. Зокрема, на семи об'єктах будівництва КК «Київавтодор» влаштовано 383 (48% від загальної кількості встановлених) опори зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, технологічною особливістю яких є здатність витримувати навантаження контактної мережі електротранспорту, яка на таких об'єктах фактично відсутня та влаштування якої в перспективі відповідно містобудівної документацією не передбачається.	При здійсненні проєктування будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва більш детально досліджувати питання щодо доцільності та обґрунтованості встановлення опор контактної мережі типу ОКМ, зокрема на об'єктах або на окремих ділянках вулиць (об'єктів) де лінії електротранспорту (тролейбусу, трамваю) відсутні і відсутня містобудівна та проєктна документація з їх будівництва. Надавати погодження на встановлення опор типу ОКМ за наявності розробленої та затвердженої в установленому порядку містобудівної та проєктної документації з будівництва на об'єкті ліній контактної мережі електротранспорту (тролейбусу, трамваю). Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до відповідних відділів та працівників КК «Київавтодор», які згідно функціональних завдань та обов'язків відповідальні за здійснення і супроводження процесу проєктування будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва (зокрема, відділу проєктування, виробничо-технічного відділу та відділу мостів та шляхопроводів управління капітального будівництва КК «Київавтодор»).	Так			
		За результатами проведеного аналізу тендерної документації по 11-ти об'єктам будівництва встановлено, що КК «Київавтодор» при розробленні технічного завдання (додаток №3 до тендерної документації) не було визначено основних вимог до технічних і якісних характеристик опор типу ОКМ, встановлення яких передбачалося здійснити на зазначених об'єктах, та переліку документів, які їх підтверджують.	1. КК «Київавтодор» в тендерній документації на закупівлю робіт з будівництва (капітального ремонту, реконструкції) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в ході виконання яких передбачається здійснити встановлення/заміну опор зовнішнього освітлення, крім іншого зазначати інформацію та основні вимоги до необхідних технічних та якісних характеристик опор та документів, які їх підтверджують, а саме: • щодо методу нанесення на опори захисного антикорозійного цинкового покриття; • щодо основних параметрів опор (висоти від рівня землі, товщини стінок, верхнього та нижнього діаметрів тощо); • щодо терміну експлуатації опор; • щодо зобов'язань учасника торгів забезпечити наявність і передачу КК «Київавтодор» за результатами виконання робіт, пов'язаних зі встановленням опор на об'єктах будівництва (капітального ремонту, реконструкції), документів, які засвідчують характеристики застосованих при будівництві опор та їх якість, зокрема: - паспортів на опори - в яких серед іншого зазначено виробника, кількість поставлених опор та їх основні технічні дані і характеристики (габаритні розміри, матеріал з якого виготовлені, метод нанесення захисного антикорозійного цинкового покриття, маса тощо); - сертифікатів відповідності - в яких серед іншого зазначено метод нанесення захисного антикорозійного цинкового покриття на опори (наданих надавачами цих послуг). Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до відповідних відділів та працівників КК «Київавтодор», які згідно функціональних завдань та обов'язків відповідальні за підготовку та погодження технічних завдань до тендерної документації на закупівлю робіт з будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва. А також, з метою підтвердження врахування КК «Київавтодор» наданої Департаментом за результатами аудиту рекомендації, надати копії розроблених технічних завдань до тендерної документації на закупівлю робіт з будівництва (капітального ремонту, реконструкції) вулично-дорожньої мережі міста Києва, в яких вказано/визначено основні вимоги до технічних і якісних характеристик опор зовнішнього освітлення, встановлення яких передбачається здійснити на об'єкті будівництва, та документів, які їх підтверджують.	Так				
			2. Розглянути питання можливості забезпечення з боку КК «Київавтодор» будівельних робіт на об'єктах вулично-дорожньої мережі міста Києва матеріальними ресурсами, зокрема опорами зовнішнього освітлення, шляхом безпосереднього здійснення Корпорацією їх закупівель в порядку та на умовах передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».	Ні			Формальний підхід зі сторони КК «Київавтодор» до виконання рекомендованого заходу.	

			За результатами проведених досліджень встановлено, що спеціалістами КК «Київавтодор» всупереч передбачених державними стандартами норм та функціональних завдань і обов'язків не забезпечено на всіх стадіях будівництва (проектування, визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі), проведення взаєморозрахунків) зазначених об'єктів проведення належного моніторингу та аналізу цін на опори типу ОКМ-12 та ОКМ-18, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик встановлення підрядними організаціями на об'єктах опор за необґрунтованими завищеними цінами. Зокрема, спостерігається суттєва різниця у кошторисній вартості опор (від 2,0 до 25,0 тис. грн. або від 2 до 38% за одиницю) по об'єктах будівництва проектування яких здійснювалось в одному періоді та у фактичній вартості опор (від 1,5 до 30,0 тис. грн. або від 2 до 34% за одиницю), за якою здійснювалось їх постачання (в одному періоді) на замовлення підрядних організацій і встановлення на об'єктах будівництва.	КК «Київавтодор» на всіх стадіях будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, а саме на стадії проектування, визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі) та проведення взаєморозрахунків, забезпечити проведення задокументованого моніторингу і аналізу цін на опори зовнішнього освітлення, встановлення яких передбачається здійснити та фактично здійснено на відповідних об'єктах будівництва. Крім того, КК «Київавтодор» на стадіях визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі) та проведення взаєморозрахунків за обсяги виконаних робіт (за договорами підряду) вимагати наявності задокументованого аналізу та моніторингу цін від претендентів (підрядників). Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до відповідних відділів та працівників КК «Київавтодор», які згідно функціональних завдань та обов'язків відповідальні за здійснення проектування будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, проведення аналізу та моніторингу ціна на будівельні матеріали, виробу та конструкції, укладання договорів підряду тощо.	Так			
			КК «Київавтодор» за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-4, притягнути до відповідальності винних осіб.	Ні				КК "Київавтодор" не вживаються належні заходи для виконання зазначеної рекомендації.
4	Комунальний заклад «Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва»	від 04.03.2021 № 070-5-13/4	Завищення проєктною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації по об'єкту «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театральний видовищний заклад культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва» в актах приймання-здачі виконаних робіт за липень 2019 року на загальну суму 152,810 тис. грн або 76,41% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 152,810 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації в актах за липень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 152,810 тис. грн	Частково	111,6		Направлено лист підрядній організації, направлено позовну заяву до Господарського суду
			Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так				
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково				Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так				
			При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва	Частково				Не надано підтвердних документів
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 129,961 тис. грн. або 10,19%, із яких: 95,692 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 32,189 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,080 тис. грн. – завищення кількості матеріалів, які взято до обліку та оплачено КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 129,961 тис. грн по об'єкту: «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театральний видовищний заклад культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 129,961 тис. грн	Частково	30,0		Потребує більш тривалого часу, відповідно до договору про повернення коштів від 19.04.2021
			Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так				

				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів
				Внаслідок неналежного проведення КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» неефективно використано – 138,403 тис. грн або 10,86 %.	Так			
5	Державний навчальний заклад «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації»	від 08.04.2021 № 070-5-13/5	Завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕШТАЛ» в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 36,566 тис. грн. або 2,5%, із яких: 30,812 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 4,954 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,801 тис. грн – завищення вартості загальноовиробничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н116)	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
				Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 36,566 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон на металопластиків) в Державному навчальному закладі «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» по вул. Сосніних сім'ї, 15-а в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ТЕП-КЕШТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року	Так	36,6		
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення авторського та технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			

			Неефективне використання коштів в сумі 6,267 тис. грн або 0,4 %, внаслідок неналежного проведення Державним навчальним закладом «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ».	Розпорядчим документом по ДНЗ МВПУ АТБМ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	6,3		
6	Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	від 12.04.2021 № 070-5-13/6	Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,689 тис. грн або 8,35 % від загальної вартості перевірених робіт по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: 16,951 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 189,738 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,689 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 206,689 тис. грн.	Так	206,7		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 144,103 тис. грн або 5,82 % від загальної вартості перевірених робіт по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: 22,725 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 107,958 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,356 тис. грн – завищення кількості матеріалів складає, 12,802 тис. грн – завищення транспортних витрат складає, 0,262 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до витрат ресурсів (Н6).	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 144,103 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 144,103 тис. грн.	Так	144,1		
			Завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2в за червень – вересень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 103,861 тис. грн або 3,74 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 37,343 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 42,307 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 20,576 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 3,635 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 103,861 тис. грн, внаслідок завищення ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – вересень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 103,861 тис. грн.	Так	103,9		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 – серпень 2020 років по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі дошкільного навчального закладу № 110 за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 88 у Шевченківському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 471,385 тис. грн або 6,69 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 395,630 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,743 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 43,828 тис. грн – завищення транспортних витрат, 3,184 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 471,385 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2019 – серпень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 471,385 тис. грн.	Так	471,4		

			Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ«САНДЕРС-БУД» та ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 454,653 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 3 об'єктах капітального ремонту на суму 1,971 тис. грн або 3,1 %, що призвели до втрат фінансових ресурсів, а саме: – 1,005 тис. грн або 3,33 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 206,689 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 159,676 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва»; – 0,255 тис. грн або 0,85 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 144,103 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 112,015 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва»; – 0,711 тис. грн або 22,62 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на суму 85,192 тис. грн по договору від 31.08.2020 № 627 (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 55,136 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва».	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,971 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,971 тис. грн	Так	2,0			
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так				
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	Так				
				Наказом по УО Шевченківської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так				
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж -будекспертиза»	Так				
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 3 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 234,994 тис. грн або 1,56 % від вартості перевірених робіт, а саме: – 134,632 тис. грн або 5,38 % по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 132,888 тис. грн або 5,37 %, витрат на технічний нагляд – 1,744 тис. грн або 5,77 %; – 18,671 тис. грн або 0,74 % по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 18,429 тис. грн або 0,74 %, витрат на технічний нагляд – 0,242 тис. грн або 0,8 %; – 81,691 тис. грн або 2,75 % по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 81,534 тис. грн або 2,75 %, витрат на технічний нагляд – 0,157 тис. грн або 5 %.	Наказом по УО Шевченківської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	232,9			
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так				

7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ»	від 16.04.2021 № 070-5-13/7	Завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНІРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р» по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосіївському районі м. Києва» на загальну суму 1 423,35 тис. грн або 76,94% від вартості перевірених робіт, в т. ч. оплата КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «Р» витрат на суму 437,38 тис. грн, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 423,35 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНІРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р», в т. ч. оплата КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «Р» витрат на суму 437,38 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1 423,35 тис. грн	Частково			КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» направлено лист від 10.08.2021 №476 до проєктної організації щодо термінового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 423,35 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкських робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Частково			Не можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням
			Завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р» по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 922,26 тис. грн або 100% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП«ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунення порушень на суму 922,26 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних проєкських робіт в акті за грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 922,26 тис. грн	Так	922,3		
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкських робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Частково			Не можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – червень 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 24 638,95 тис. грн або 19,8 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення обсягів робіт – 1 690,69 тис. грн; завищення вартості обсягів робіт виконаних «позапроєктом» – 7 530,65 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 458,23 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 7 268,82 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 786,49 тис. грн; завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності – 71,30 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту – 1 212,22 тис. грн; завищення вартості із-за необґрунтованого визначення розміру коштів на виконання будівельних робіт у зимовий період – 1 247,75 тис. грн; завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ–2в витрат на електроенергію – 4 372,79 тис. грн, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 24 638,95 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПІВНІЧНО – УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – червень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 24 638,95 тис. грн.	Частково	7992,3		КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» направлено претензію від 10.08.2021 №475 до підрядної організації щодо термінового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 16 646,647 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Частково			Не можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням
				Наказом по КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так			
			Завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосіївському районі м. Києва» на загальну суму 306,18 тис. грн або 84,37 % вартості перевірених робіт, які КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 306,18 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 306,18 тис. грн	Так	306,2		
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду	Ні			

			Внаслідок неналежного проведення КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ "ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» неефективно використано – 5 071,57 тис. грн або 4,07 % від вартості перевірених робіт	Наказом по КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	617,9		
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так			
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
8	Комунальне некомерційне підприємство «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва	від 28.04.2021 № 070-5-13/8	Завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» – 1 857,95 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 857,95 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2019 року – квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 857,95 тис. грн.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус.) Внутрішнє електропостачання» – 686,154 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 686,154 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Внутрішнє електропостачання)» внаслідок завищення ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень 2019 року – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 686,154 тис. грн.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Опалення)» – 969,845 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 969,845 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Опалення)» внаслідок завищення ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2019 року – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 969,845 тис. грн.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації

				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення авторського та технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС», ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД», ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищевказаних об'єктах капітального ремонту на загальну суму 3 644,153 тис. грн ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 122,082 тис. грн. або 55,02 %, в тому числі:	Усунути зайве перерахування ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 122,082 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 122,082 тис. грн.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			- 48,822 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 1 857,95 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)»;	Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			- 31,087 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 686,154 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Внутрішнє електропостачання)»;	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			- 42,173 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 969,845 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)»					

			ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн або 100%, в тому числі: - 2,122 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)»; - 3,000 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Внутрішнє електропостачання)»; - 3,000 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)».	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі наданих послуг з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями – 59,143 тис. грн або 0,5%, в тому числі: - 6,126 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» при укладанні договорів з ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС»; - 59,143 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)» при укладанні договорів з ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ».	Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
9	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 29.04.2021 № 070-5-13/9	Завищення проєктною організацією ТОВ «МЕГАСТРОЙПРОЕКТ» вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт, підсилення фундаменту житлового будинку за адресою: вул. Дружби народів, 20 у Печерському районі м. Києва» на загальну суму 185,703 тис. грн або 14,15 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 185,703 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕГАСТРОЙПРОЕКТ» вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт, підсилення фундаменту житлового будинку за адресою: вул. Дружби народів, 20 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 185,703 тис. грн	Ні			
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Ні			
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за жовтень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва» на загальну суму 63,110 тис. грн або 4,55 %, із яких: 11,875 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 21,671 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 20,335 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 8,521 тис. грн – завищення вартості загальнонавиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 0,708 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 63,110 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВМ-СТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 63,110 тис. грн.	Ні			

			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за вересень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва» на загальну суму 188,179 тис. грн або 15,69 %, із яких: 146,219 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 24,952 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 14,892 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,116 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 188,179 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВМ-СТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за вересень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 188,179 тис. грн.	Частково	3,5		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за вересень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва» на загальну суму 88,991 тис. грн або 7,42 %, із яких: 72,379 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 14,385 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,227 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,991 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВМ-СТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за вересень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 88,991 тис. грн.	Частково	13,9		
			Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 340,280 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 3 об'єктах капітального ремонту на суму 3,909 тис. грн або 8,58 %, а саме: – 0,758 тис. грн або 4,64 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 63,110 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 50,490 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва»; – 2,058 тис. грн або 14,23 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 188,179 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 155,400 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва»; – 1,093 тис. грн або 7,42 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 88,991 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 72,822 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва».	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,758 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,758 тис. грн	Ні			
				Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,058 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,058 тис. грн	Частково	0,04		
				Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,093 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,093 тис. грн	Частково	0,2		
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Ні			
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			

				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбуд-експертиза». При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 3 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 391,111 тис. грн або 10,21 % від вартості перевірених робіт, а саме: – 77,342 тис. грн або 5,52 % по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 76,387 тис. грн або 5,45 %, витрат на технічний нагляд – 0,955 тис. грн або 0,07 %; – 144,371 тис. грн або 11,9 % по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 142,589 тис. грн або 11,75 %, витрат на технічний нагляд – 1,782 тис. грн або 0,15 %; – 169,398 тис. грн або 13,95 % по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 167,307 тис. грн або 13,78 %, витрат на технічний нагляд – 2,091 тис. грн або 0,17 %.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні				
10	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська наркологічна клінічна лікарня «Соціотерапія»	від 06.05.2021 № 070-5-13/10	Завищення проєктною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за квітень 2020 року вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проєкту на загальну суму 378,380 тис. грн або 60,74 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 378,380 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проєкту в акті за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 378,380 тис. грн	Частково				КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомило про подання до Господарського суду м. Києва позовної заяви щодо стягнення на користь лікарні коштів у сумі 378,380 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Так				
			Завищення ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за серпень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті в загальній сумі 36,450 тис. грн або 100 % вартості перевірених робіт, які КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 36,450 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за серпень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 36,450 тис. грн.	Частково				КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ» направлено до Господарського суду м. Києва позовну заяву щодо стягнення з проєктної організації на користь лікарні коштів у сумі 36,450 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Так				
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» в актах форми №КБ-2в за квітень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником робіт в сумі 6 120,174 тис. грн або 37,24 % від вартості перевірених робіт з яких: 4 522,800 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 126,442 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 274,828 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 36,188 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 11,143 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6 120,174 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за квітень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6 120,174 тис. грн.	Частково	476,6			КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ» направлено до Господарського суду м. Києва позовну заяву щодо стягнення з підрядної організації на користь лікарні коштів у сумі 6 704,68 тис. грн
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Так				

				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
			Внаслідок неналежного проведення КНП «КМНКЛ «СОЦОТЕРАПІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» неефективно використано – 1 061,060 тис. грн або 6,46 % від вартості перевірених робіт	Наказом по КНП «КМНКЛ «СОЦОТЕРАПІЯ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так			
11	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення "СПЕЦЖИТЛОФОНД"	від 20.05.2021 № 070-5-13/11	Виходячи з аналізу правових положень та з урахуванням розтягнутих в часі процесів залучення коштів на фінансування будівництва за цінами практично трирічної давнини, які більш ніж вдвічі нижче ринкових цін, що діяли на момент виконання грошових зобов'язань, можна дійти висновку про те, що реалізацію (продаж) майнових прав на досліджувані 20 квартир через неодноразове застосування механізмів відступлення прав та обов'язків КП «Спецжитлофонд» здійснено всупереч розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24.06.2011 № 1060, яким передбачено залучати кошти на фінансування квартир від ринкового продажу, внаслідок чого недоотримано, та, відповідно, втрачено КП «Спецжитлофонд» кошти в розрахунковій сумі 15,016 млн гривень. Крім того, здійсненим під час аудиту порівняльним аналізом реалізаційних цін майнових прав на досліджувані 20 квартир з бухгалтерськими даними, наданими працівниками бухгалтерської служби, засвідчено факти реалізації КП «Спецжитлофонд» зазначених майнових прав нижче собівартості, в результаті чого КП «Спецжитлофонд» завдано втрат у сумі 135,3 тис. гривень.	Розробити та розпорядчим документом затвердити Типовий договір купівлі-продажу майнових прав, яким, серед іншого, передбачати умови: 1.коригування вартості майнових прав на об'єкт нерухомості виходячи з актуальної оцінки та/або належно задокументованої справедливої вартості на дату внесення відповідних платежів; 2.коригування договірної ціни в разі збільшення вартості об'єкта будівництва або об'єкта нерухомості; 3.виникнення права покупки відступлення за згодою продавця прав за договором купівлі-продажу майнових прав на користь третіх осіб після здійснення 100% оплати за такі майнові права.	Враховано			КП «Спецжитлофонд» надано розпорядчі документи, якими затверджено форми типових договорів купівлі-продажу майнових прав на квартири по окремих об'єктах, будівництво яких розпочато в 2016-2018 роках. Зазначені форми типових договорів не містять умов коригування договірної ціни в разі збільшення вартості об'єкта будівництва або об'єкта нерухомості та виникнення права покупки відступлення за згодою продавця прав за договором купівлі-продажу майнових прав на користь третіх осіб після здійснення 100% оплати за такі майнові права.
12	Подільського районного в місті Києві Центру клубів за місцем проживання «ПОДІЛ»	від 15.06.2021 № 070-5-13/12	По об'єкту: «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» завищено вартість робіт на суму 130,847 тис. грн або 7,54%, внаслідок укладання договорів з підрядною організацією ТОВ «ХОФТ» із яких: завищення вартості обсягів робіт – 86,649 тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, – 33,271 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 10,926 тис. грн. По об'єкту: «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» завищено вартість робіт на суму 382,540 тис. грн або 18,2%, внаслідок укладання договорів з підрядною організаціями ТОВ «ХОФТ» – 382,28 тис. грн або 19,2%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 255,710 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 130,847 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 130,847 тис. грн. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 382,28 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – вересень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 382,28 тис. грн.	Частково	108,8		
					Частково	333,2		

			РЕКН – 115,251 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 11,319 тис. грн та ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» – 0,256 тис. грн або 0,24% із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,256 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,256 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року, з яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,256 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,256 тис. грн.	Так	0,3		
				Розпорядчим документом по ПРЦК «ПОДІЛ» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так			
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не надано підтвердні документи
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
			Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення ПРЦК «ПОДІЛ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями – 167,254 тис. грн або 4,2%, в тому числі: - 32,675 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ»; - 36,458 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з ТОВ «ХОФТ» – 98,121 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з ТОВ «ХОФТ».	Розпорядчим документом по ДНЗ МВПУ АТБМ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	24,0		
13	Управління освіти Оболонської районної в м. Києві державної адміністрації	від 16.06.2021 № 070-5-13/13	Завищення проектною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної частини проекту в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 63,368 тис. грн або 21,22 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,368 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних проектних робіт в акті за грудень 2019 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	63,4		
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

				Наказом по УО Оболонської РДА визначити особу відповідальну за проведення контролю за фактичними обсягами та вартістю виконаних робіт з розробки проєктно вишукувальної та проєктно-кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Завищення ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 – березень 2019 років на суму 1 237,047 тис. грн або 14,22 %, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 237,047 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 – березень 2019 років та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Частково	1133,7		Про подальший стан врахування рекомендацій не проінформовано.
			Завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2019 року на суму 1 797,219 тис. грн або 17,0% які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 797,219 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2019 років та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Так	1797,2		
				Наказом по УО Оболонської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АРМАБУД ЛТД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 1 237,047 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 64,98 тис. грн або 50,4 %.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, а саме зайвого перерахування КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 64,98 тис. грн та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Так	65,0		
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 1 797,219 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП БАХОВА В.С. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 21,840 тис. грн або 17,6 %.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, а саме зайвого перерахування ФОП БАХОВА В.С. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 21,840 тис. грн та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Так	21,8		
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

			Завищення ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» в акті за грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом об'єкту на загальну суму 21,486 тис. грн або 100 % загальної вартості перевірених робіт, які УО Оболонської РДА взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,486 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» в акті за грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Так	21,5		
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Наказом по УО Оболонської РДА визначити особу відповідальну за проведення контролю за фактичними обсягами та вартістю виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення УО Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями неефективно використано 1 876,692 тис. грн або 9,7 %, із яких: ТОВ «КІЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» – 834,051 тис. грн або 7,9%, ТОВ «АРМАБУД ЛТД» – 1 042,641 тис. грн або 11,9%.	Наказом по УО Оболонської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Частково	834,1		Не надано копію наказу.
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
14	Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) "Київтеплоенерго"	від 25.06.2021 №070-5-13/14	Досліджуючи відповідність визначення вартості та обсягів робіт на двох об'єктах капітального ремонту теплових мереж в КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» відповідним правилам (стандартам, нормам) та проектно-кошторисній документації встановлено завищення їх вартості на суму 1 697,7 тис. грн, що в середньому становить 10,3%, з яких втрати бюджету міста Києва склали 854,7 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт) та неефективно використано бюджетних коштів в сумі 766,6 тис. грн (завищення вартості матеріалів).	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 854,7 тис. грн, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково			За позовною заявою КП "Київтеплоенерго" Господарським судом міста Києва відкрито провадження у справі №910/15486/21 про стягнення з ТОВ "ВЛД Груп" 854,7 тис. грн
				Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи.	Частково			КП "Київтеплоенерго" видано наказ від 30.07.2021 про впровадження рекомендацій. Вирішується питання внесення змін до штатного розпису. Формується персональний склад підрозділу, відповідального за аналіз поточних цін.
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так			
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, що здійснювали технічний нагляд на досліджуваних об'єктах.	Ні			Повідомлено, що проводиться процедура притягнення до дисциплінарної відповідальності особи, відповідальної за технічний нагляд.

15	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Кисва «Київміськвітло»	від 25.06.2021 № 070-5-13/15	Не забезпечено належного контролю та допущено висесення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» до кошторису та до акту здачі-приймання виконаних проєктних робіт завищених вартостей робіт на загальну суму 89,486 тис. грн. або 10,62 % від вартості перевірених робіт	Вжити заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 89,486 тис. грн. внаслідок завищення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» вартості виконаних проєктних робіт	Частково			Не надано підтвердні документи
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 89,486 тис. грн. та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердні документи
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт	Частково			Не надано підтвердні документи
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб	Частково			Не надано підтвердні документи
				При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт	Так			
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду	Частково			Не надано підтвердні документи
			Укладено договори з підрядними організаціями на виконання робіт з капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Кисва, які включають вартість опор зовнішнього освітлення висотою 8-10 за цінами на 46-60,2 % вищими за ринкові, що призвело до завищення вартості робіт, неефективного використання коштів з оціночними втратами на суму 16 790,983 тис. грн. або 9,90 % від вартості перевірених робіт та неефективного використання коштів з оціночними втратами технічного нагляду у сумі 59,372 тис. грн. або 8,13 % від підтвердженої вартості робіт.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Частково			Не надано підтвердні документи
				Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Так			
			Під час здійснення закупівель робіт з капітального ремонту не відхилено тендерні пропозиції учасників робіт з капітального ремонту, які не відповідали кваліфікаційним критеріям та не відмінено торги; не оприлюднено в повному обсязі договір та всі додатки до нього на веб-порталі Уповноваженого органу; допущено невідповідність при відображенні відомостей в умовах тендерної документації; змінено істотні умови договору про закупівлю, що призвело до його нікчемності; не відхилено тендерну пропозицію переможця, який не надав документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, у відповідності до вимог, встановлених тендерною документацією	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства	Частково			Не надано підтвердні документи
				Провести нараду по результатах аудиту про недопущення в майбутньому порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	Так			
				Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу	Так			
				Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Так			
			Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору за неналежне виконання підрядниками умов договору, а також не стягнуто відповідні штрафні санкції та забезпечення виконання договору, що призвело до недоотримання бюджетом міста Кисва коштів на загальну суму 450,884 тис. гривень;	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контролем термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами;	Так			
			Не вжито управлінських рішень щодо опрацювання та, в разі доцільності, впровадження системи погодинного обліку (АСКОЕ/ЛУЗОД/тощо), що дало б змогу економити бюджетні кошти розрахунково в розмірі 8 100,0 тис. грн. щорічно з терміном окупності близько 1,5 року	Вжити відповідних управлінських рішень щодо детального опрацювання та, у разі доцільності, позитивного економічного ефекту, впровадження системи погодинного обліку для забезпечення економії бюджетних коштів під час закупівлі електричної енергії.	Частково			Не надано підтвердні доументти

16	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій	від 30.06.2021 № 070-5-13/16	Завищення проєктною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані прєктній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 130,847 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 130,847 тис. грн.	Частково	155,5		Направлено вимогу ТОВ "ЦЕНТРАЛЬ" від 29.06.2021 №066/1-478 та від 28.07.2021 №066/1-541.
				Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити відповідальну особу за складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 302,624 тис. грн або 1,9 % від вартості перевірених робіт, з яких: завищення обсягів робіт – 65,978 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 42,203 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 155,449 тис. грн; завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 35,993 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 302,624 тис. грн по об'єкту «Реставрація адміністративної будівлі по вул. Борисоглібська, 6 (пам'ятка архітектури та містобудування, наказ Міністерства культури і туризму України від 15.09.2010 № 706/0/16-10, охоронний № 609-кв)» внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року та надати до департаменту копії підтвердних документів на суму 302,624 тис. грн.	Частково			Направлено вимогу ТОВ "СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ" від 29.06.2021 №066/1-479
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			
				При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних та робіт з авторського нагляду, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Частково			Не надано підтвердних документів

			Завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» в акті за листопад 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду на зазначеному об'єкті на загальну суму 12,960 тис. грн або 7,62 % вартості перевірених робіт, які КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 12,960 тис. грн та надати до департаменту копії підтвердних документів на суму 12,960 тис. грн.	Частково	4,9		
				Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так			
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання передачі виконаних робіт з авторського нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» – 1 283,266 тис. грн або 8,0 % від вартості перевірених робіт.	Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
17	Департамент молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 30.06.2021 № 070-5-13/17	Департамент молоді та спорту					
			В 2018 та 2020 роках Департаментом здійснено видатки на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості та спортивних клубів на загальну суму 51,29 млн грн, частину з яких розподілено між суб'єктами сфери фізичної культури та спорту, які ненаділені правами на таку підтримку, внаслідок чого бюджетом міста Києва всупереч законодавства використано 36,24 млн гривень.	Розглянути можливість прийняття рішення про внесення в установленому порядку змін до бюджетних призначень поточного бюджетного періоду, відповідних пропозицій до проекту бюджету на плановий бюджетний період, включаючи зупинення реалізації бюджетної підпрограми «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні» за напрямком сприяння діяльності організацій фізкультурно-спортивної спрямованості, які не є відокремленими підрозділами (місцевими осередками) всеукраїнських громадських об'єднань, до законодавчого врегулювання такої діяльності.	Частково			ДМС вносяться зміни до Порядку надання фінансової підтримки з бюджету міста Києва громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості міста Києва на конкурсних засадах з урахуванням права на отримання фінансової підтримки відокремленим підрозділам (місцевим осередкам) всеукраїнських громадських об'єднань.
			За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів. Крім того, досліджуючи організацію та виконання в ДЮСШ «Вікторія» ремонтно-будівельних робіт виявлено нецільове використання бюджетних коштів у сумі 1,49 млн гривень. Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з капітального ремонту приміщень оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки закладу.	Спільно з ЦБ ДЮСШ та ДЮСШ «Вікторія» забезпечити усунення нецільового використання бюджетних коштів шляхом зменшення для ДЮСШ «Вікторія» бюджетних асигнувань на суму 1 488,15 тис. грн на відповідний рік з внесенням відповідних змін до кошторису або повернення бюджетних коштів до бюджету.	Частково	700,0		ДМС надано інформацію та документальне підтвердження зменшення для ДЮСШ «Вікторія» бюджетних асигнувань на 2021 рік капітальних видатків у сумі 700,0 тис. грн. Листом від 23.11.2021 № 078-3516 ДМС повідомлено, що при затвердженні кошторисних призначень для ДЮСШ "Вершина" (стара назва ДЮСШ "Вікторія") на 2022 рік буде зменшено асигнування на суму 788,15 тис. грн.

				З метою недопущення нецільового використання бюджетних коштів в майбутньому, для визначення належності робіт до капітального чи поточного ремонту приміщень, будинків, споруд, розпорядчим документом встановити обов'язковість застосування розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів Примірного переліку послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу від 10.08.2004 № 150.	Так			
				Надати доручення підпорядкованим підприємствам, установам та організаціям при укладанні договорів підряду в будівництві передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контрольною органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так			
				Розглянути питання притягнення (ініціювати притягнення) до передбаченої законодавством та контрактами (посадовими інструкціями) відповідальності посадових осіб підпорядкованих Департаменту підприємств, установ, організацій, причетних до виявлених фінансових порушень.	Ні			Повідомлено, що зазначене питання потребує детального вивчення та отримання пояснення керівників
			Порушення законодавства у сфері публічних закупівель допускалися замовниками майже на всіх їх стадіях та практично по всіх 53 досліджуваних в Департаменті, ЦБ ДЮОШ та ПДЗОтВ «Зміна» процедурах та окремих закупівлях в ДЮОШ з хокею з шайбою «Сокіл-Київ», ДЮОШ з хокею «Сокіл», КДЮОШ «Школа спорту», КДЮОШ «Ринг». За результатами дослідження виявлено закупівлю послуг використання льодових полів на загальну суму 3,48 млн грн без застосування відповідних процедур закупівель та поділ предмету закупівлі у сумі 711,3 тис. грн на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, неефективне використання бюджетних коштів на оплату послуг, які дублюють функції тендерного комітету у сумі 198,2 тис грн, на не в повній мірі надані оздоровчі послуги – 73,6 тис. грн та на оплату товарів, вартість яких на 61-210% перевищує середньоринкові ціни – 52,0 тис. грн, ризик втрат бюджетних коштів на оплату послуг басейнів під час дії карантинних обмежень – 632,4 тис грн та втрати від закупівлі товарів за цінами вищими ніж визначено в договорі – 18,1 тис. грн, а також недоотримання бюджетних коштів внаслідок незастосування штрафних санкцій за порушення умов договорів у сумі 446,3 тис. гривень.	Розглянути можливість застосування умов контрактів з керівниками КДЮОШ «Ринг» та КДЮОШ «Школа спорту» в частині їх дострокового розірвання з додаткових підстав в зв'язку з виявленими порушеннями законодавства України при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг.	Ні			Повідомлено, що Департаментом молоді та спорту підготовлено лист на керівників дитячо-юнацьких спортивних шкіл щодо надання пояснень з приводу виявлених порушень законодавства України при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг
				З метою забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівель, створення конкурентного середовища у сфері публічних закупівель, запобігання проявам корупції у цій сфері, розвитку добросовісної конкуренції, зобов'язати керівників закладів фізичної культури та спорту, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та підпорядковані Департаменту, не допускати закупівлю товарів, робіт та послуг без застосування визначених Законом України «Про публічні закупівлі» процедур закупівель з одночасним їх попередженням про можливість застосування за такі дії умов контракту в частині його дострокового розірвання з додаткових підстав.	Так			
				З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик.	Так			
				Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.	Частково			Без документального підтвердження повідомлено, що посадовими інструкціями керівників відділів та підвідомчих установ визначена персональна відповідальність за порушення чинного законодавства
				Під час затвердження планів використання бюджетних коштів ПДЗОтВ «Зміна» врахувати виявлені в ході аудиту випадки неефективного їх використання в частині оплати консультаційних (консалтингових) послуг та в рамках виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів, визначених пунктом 7 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України, зобов'язати керівника ПДЗОтВ «Зміна» не допускати таких випадків в майбутньому.	Так			

			Ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та необгрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів.	Надати доручення керівникам спортивних шкіл, за якими закріплені транспортні засоби, з метою прозорого та обгрунтованого обліку фактичних витрат ПММ, звернутись до спеціалізованого державного підприємства «ДержавотрансНДпроект» щодо розроблення для кожного транспортного засобу тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива.	Так			
				З метою впорядкування використання автомобілів ДЮСШ, господарські операції щодо експлуатації яких документально не підтверджуються (Газ-2705, мінітрактор Lovol FT 244, снігоприбиральна машина MTD M61 (КДЮСШ «Чемпіон»); мікроавтобус Hyundai H350 (КДЮСШ «Юний спартаківець»); Volkswagen Caravelle T5 (ДЮСШ «Вікторія»); Мінітрактор Lovol FT244 (ДЮСШ «Старт»); Ford Transit 350E Jumbo та Ford Transit Custom (ДЮСШ «Голосієво»); DFM (ДЮСШ «Автомобіліст»); Ваз-21043, Opel SKA Combo DF06, трактор CTH 210XP, мінітрактор XT-80 (ДЮСШ «Атлет»); 2.1. організувати проведення комісійних обстежень зазначених автомобілів на предмет можливого їх використання для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом, результати якого документально оформити: 2.1.1. у разі виявлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом провести відповідне службове розслідування, за результатами якого притягнути до відповідальності причетних осіб; 2.1.2. у разі невстановлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом, розглянути питання щодо доцільності їх закріплення у відповідних ДЮСШ та можливого перерозподілу таких транспортних засобів між іншими спортивними школами, які їх потребують.	Так			
				З метою впорядкування використання транспортних засобів, які перебувають на балансовому обліку підпорядкованих Департаменту підприємств (установ, організацій), Департаменту розробити та затвердити відповідний порядок з визначенням чітких критеріїв умов експлуатації, зберігання, ремонту і технічного обслуговування автомобілів, обліку та контролю за їх роботою тощо.	Ні			Інформація не надана
			Діюча в дитячо-юнацьких спортивних школах система формування джерел фінансового забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування є досить непрозорою та сповненою ризиків маніпулювання з бюджетними коштами та коштами, отриманими з інших джерел (батьківські кошти), операції щодо яких складно достовірно ідентифікувати.	Департаменту молоді та спорту розглянути можливість впровадження механізму відшкодування витрат на відрядження шляхом перерахування бюджетних коштів на власні платіжні картки відповідним учасникам спортивних заходів з відповідним документуванням зазначених подій.	Так			
				Департаменту молоді та спорту надати доручення розпорядникам та отримувачам бюджетних коштів здійснювати закупівлі послуг нерегулярних пасажирських перевезень учасників спортивно-тренувального процесу шляхом здійснення законодавчо встановлених процедур закупівель.	Так			
			Неналежна організація та недостатні заходи контролю для забезпечення дотримання затвердженої процедури списання майна в ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ «Динамо-вець», ДЮСШ Дерюгіних, ДЮСШ «Вікторія», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Голосієво», ДЮСШ «Атлант», ДЮСШ «Атлет», ДЮСШ «Аквадідер» створюють сприятливі умови для приховування інформації щодо можливості застосування інших способів управління об'єктами, що пропонуються для списання (продаж, безоплатна передача тощо) та ймовірного привласнення як придатних для подальшого використання активів, так і потенційних фінансових результатів від списання майна, належних для отримання відповідними бюджетними фондами, суму яких, внаслідок відсутності необхідних документальних відомостей, достовірно визначити під час зустрічної перевірки не надається можливим.	Надати доручення ЦБ ДЮСШ не допускати перенесення інформації про господарські операції до облікових реєстрів бухгалтерського обліку без належно оформленої за змістом та обсягом документації, передбаченої Порядком списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженим рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600.	Так			
			Непрозорість та вибірковість ціноутворюючих факторів у сфері послуг з використання льодових майданчиків, відсутність добросовісної конкуренції серед учасників ринку, наявність ознак цінової дискримінації та/або змови зацікавлених осіб, не сприяє максимальній економії та ефективності здійснення закупівель та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково в сумі 11,32 млн гривень.	З метою обговорення та підтвердження економічної обгрунтованості вартості послуг з використання льодових полів розглянути можливість організації та проведення спільної наради за участі суб'єктів господарювання-учасників ринку таких послуг, результати якої запрополювати. В разі неможливості (небажання суб'єктів господарювання) організації такої наради, розглянути питання звернення до територіального відділення Антимонопольного комітету з метою здійснення державного контролю за додержанням законодавства про захист економічної конкуренції, у т. ч. законодавства про захист від недобросовісної конкуренції.	Ні			ДМС направлено лист-доручення від 04.11.2021 № 078-3291 підпорядкованим установам щодо закупівлі послуг використання льодових полів відповідно до законодавства

			Централізована бухгалтерія дитячо-юнацьких спортивних шкіл						
			Всупереч законодавчим нормам при обчисленні доплати до рівня мінімальної заробітної плати ЦБ ДЮСШ не враховувались розміри окремих видів премій, внаслідок чого зайво нараховано та виплачено заробітну плату працівникам спортивних шкіл у сумі 716,63 тис. грн та нарахувань на неї в сумі 157,57 тис. грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва в сумі 874,20 тис. гривень.	Забезпечити усунення порушень, пов'язаних із виплатою доплати до рівня мінімальної заробітної плати в установленому законодавством порядку, з урахуванням вимог статей 130-136 Кодексу законів про працю України, в т.ч. шляхом утримання середньої заробітної плати у відповідності до норм законодавства.	Так				
			За результатами дослідження виявлено ризик втрат бюджетних коштів на оплату послуг басейнів під час дії карантинних обмежень – 632,4 тис грн, недоотримання бюджетних коштів внаслідок незастосування штрафних санкцій за порушення умов договорів у сумі 446,3 тис. гривень тощо.	З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик.	Так				
				Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.	Так				
			Всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку ЦБ ДЮСШ віднесено на витрати вартість невід'ємних поліпшень орендованих для потреб ДЮСШ «Атлант» нежитлових приміщень, внаслідок чого занижено вартість активів на загальну суму 2 746,34 тис. гривень.	Витрати на поліпшення орендованого приміщення, розташованого за адресою: просп. Лісовий, 39-А, у сумі 2 746,34 тис. грн, відобразити у складі капітальних інвестицій у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.	Так				
			ДЮСШ "Старт"						
			Відсутність належним чином оформлених договірних відносин ДЮСШ «Старт» із ТОВ «Футбольний клуб «Рубікон» та ГО «Олімпік» щодо надання платних послуг з використання футбольного поля для проведення сезонних тренувань та незабезпечення фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій у первинних документах та бухгалтерському обліку призвели до недоотримання ДЮСШ «Старт» щонайменше розрахунково 52,07 тис. грн та створили ризик втрат власних надходжень розрахунково в сумі 260,33 тис. гривень.	За погодженням з Департаментом молоді та спорту ДЮСШ «Старт» затвердити перелік платних послуг відповідно до Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами фізичної культури і спорту, що утримуються за рахунок бюджетних коштів (пункт 3), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.04.2009 № 356.	Так				
				Розпорядчим документом встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються ДЮСШ «Старт», із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожній з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за її надання.	Так				
				На платній основі оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами ДЮСШ «Старт» (у т.ч. ГО «Олімпік» та ТОВ «Футбольний клуб «Рубікон»), у відповідності до Порядку та умов надання платних послуг закладами фізичної культури і спорту, що утримуються за рахунок бюджетних коштів, затвердженого спільним наказом Міністерства молоді та спорту, Міністерства фінансів, Міністерства економіки України від 28.08.2009 № 3042/1030/936 та інших чинних нормативних актів.	Частково		74,2	ДЮСШ "Старт" з ТОВ "ФК "Рубікон" укладено договір від 10.09.2021 №01/09. Інформацію щодо укладених договорів з ГО "Олімпік" не надано.	
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армісець», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так				

			ДЮСШ "Голосієво"				
			Ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та необґрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів.	Забезпечити відшкодування безпідставно списаних 208 літрів дизельного палива на загальну суму 4,3 тис. грн, у т.ч. з урахуванням вимог статей 130-136 КЗпПУ.	Частково		ДМС направлено лист від 05.11.2021 № 078-3307 про відшкодування за пальне та повідомлено, що матеріально відповідальною особою у 2015-2019 роках була попередній директор ДЮСШ «Голосієво» Ткаченко В. О., яка була звільнена 31.12.2019 року після закінчення контракту, наказ департаменту молоді та спорту від 26.12.2019р. №171к. Створена комісія та визначені норми витрат паливно-мастильних матеріалів відповідно наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998р. №43 «Про затвердження норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті»
			Придбаний для ДЮСШ «Голосієво» в 2017 році за бюджетні кошти автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo (мікроавтобус) у її діяльності протягом 2018-2020 років фактично не використовувався, а за всіма ознаками, без будь-якого документального оформлення та грошових надходжень, експлуатувався сторонніми та/або посадовими особами школи у власних цілях, чим понесено неефективні витрати у вигляді амортизаційних відрахувань у сумі 539,46 тис. гривень. Крім того, всупереч нормативно-правовим актам у сфері бухгалтерського обліку зазначений транспортний засіб введено в експлуатацію та оприбутковано у складі основних засобів без доведення його до стану, придатного для належного використання, а саме без відповідної державної реєстрації в уповноважених органах МВС, внаслідок чого завищено в обліку вартість основних засобів на суму 1 198,8 тис. гривень.	1. Забезпечити реєстрацію автомобіля Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 в уповноважених органах МВС. 2. Розпорядчим документом закріпити автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 за матеріально-відповідальною особою ДЮСШ «Голосієво».	Так		
			У ДЮСШ «Голосієво» неодноразово встановлювалися факти крадіжок велосипедів (у вересні та листопаді 2017 року викрадено 5 велосипедів первісної вартістю 33,7 тис. грн та в липні 2020 року – 1 велосипед вартістю 35,6 тис. грн) з подальшим зверненням до правоохоронних органів, однак, всупереч пункту 7 розділу І Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 інвентаризації активів не проводились та, відповідно, їх результати не оформлювались і в бухгалтерському обліку не відображались.	Враховуючи непоодинокі випадки розкрадання в спортивних школах велосипедів, з метою запобігання повторення таких подій розглянути можливість встановлення GPS треків на вартісні велосипеди.	Частково		Повідомлено, що після крадіжок були прийняті такі заходи: укладені договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність з тренерами та батьками (вихованців) або вихованцями старше 18 років, яким видаються вартісні велосипеди. Велосипед який був викрадений у липні 2020 року був відшкодований шляхом надання еквівалентного основного засобу та поставлений на баланс ДЮСШ «Голосієво». Можливість встановлення GPS трекерів на вартісні велосипеди буде розглянуто при затвердженні кошторисних призначень на 2022 рік.

				ПДЗОтВ "Зміна"				
			За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 9 762,15 тис. грн. (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Рем Буд Комфорт» (68,33 тис. грн) та ТОВ «АЮДЕР-XXI» (9 693,82 тис. грн).	Частково	2186,1		До Господарського суду Київської області ПДЗОтВ "Зміна" 16.08.2021 подано 5 позовних заяв про стягнення з ТОВ "Аюдер-XXI" (нова назва - ТОВ "Рейд-Опт-ЛЛЦ") грошових коштів в розмірі 9,27 млн грн
				Вжити заходи щодо відшкодування зайвого перерахування КП «Інженерний центр» коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 68,3 тис. гривень.	Частково			Листом від 16.08.2021 №101 ПДЗОтВ "Зміна" звернувся до КП "Інженерний центр" щодо відшкодування зайвого перерахування коштів.
				Наказом по ПДЗОтВ «Зміна» 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			
			За результатами дослідження виявлено, неефективне використання бюджетних коштів на оплату послуг, які дублюють функції тендерного комітету у сумі 198,2 тис грн, на оплату товарів, вартість яких на 61-210% перевищує середньоринкові ціни – 52,0 тис. грн тощо.	З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик.	Так			
				Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.	Ні			Повідомлено, що ПДЗОтВ «Зміна» відпрацьовує питання можливості додаткового навантаження на працівників, інформацію про що буде надано додатково
				Школа вищої спортивної майстерності м. Києва				
			За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 4 866,34 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Ювента-Груп Україна» (4 134,65 тис. грн; ТОВ «Інвестком-М» - 713,22 тис. грн ТОВ «Вент-Заводи» - 18,47 тис. грн).	Частково		ШВСМ звернулась до Господарського суду м. Києва з позовними заявами до підрядних організацій.	
				Вжити заходи щодо відшкодування зайвого перерахування коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 39,1 тис. грн (ТОВ «Білдінг Солюшнз» - 28,2 тис. грн, ФОП Матяш О.І. – 10,9 тис. грн).	Ні			ДМС надано лист від ШВСМ щодо намірів звернення до Господарського суду м. Києва з позовними заявами до підрядних організацій.
				КП «Спортивний комплекс»				
			За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 529,68 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Інвестком-М».	Частково		Листом від 15.01.2021 № 4 КП «Спортивний комплекс» звернулось до ТОВ "Інвестком-М" щодо відшкодування фінансових порушень, з якими підрядна організація не погоджується	
				Повернути до бюджету міста Києва завищені витрати на утримання служби замовника (в тому числі технічного нагляду) на суму 7,94 тис. гривень.	Ні			Інформації не надано

			КДЮСШ "Чемпіон"				
			За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 372,49 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «ІНТЕР КОНСТРАКШН КОМПАНІ».	Частково		Листом від 17.08.2021 № 4 КДЮСШ "Чемпіон" звернулась до ТОВ «ІНТЕР КОНСТРАКШН КОМПАНІ» щодо відшкодування фінансових порушень
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зісuttя), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так		
			ДЮСШ "Вікторія"				
			За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 71,55 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «РЕМБУДСЕРВІС-5» ЛТД».	Частково		Листом від 16.08.2021 №078/14-57 КДЮСШ "Вершина" (колишня назва - ДЮСШ "Вікторія") звернулась до ТОВ «РЕМБУДСЕРВІС-5» ЛТД» щодо відшкодування фінансових порушень
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зісuttя), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так		
			ДЮСШ "Юність Києва"				
			Придбане за бюджетні кошти гімнастичне обладнання (перекладина гімнастична, кінць гімнастичний маховий та бруси гімнастичні паралельні) тривалий час (з червня 2019 року) в діяльності ДЮСШ «Юність Києва» не використовується, що створює ризик неефективного витрачання бюджетних коштів у сумі 80,0 тис. гривень.	Розглянути питання передачі спортивного інвентарю, що не використовується, зацікавленим закладам спортивного профілю територіальної громади міста Києва та/або ініціювати його продаж в установленому порядку з використанням відповідної електронної торгової системи	Ні		Надано лист ДЮСШ "Юність Києва" від 01.09.2021 № 078/09-23 до ДМС, в якому зазначається про намір передати в подальшому комунальним закладам спортивний інвентар

			ДЮСШ "Атлант"				
			ЦБ ДЮСШ неефективно використано бюджетні кошти у сумі 55,72 тис. грн, пов'язани з орендою нежитлових приміщень, які, через неналежну організацію отримання технічних умов (просп. Лісовий, 39-А) та перебування в непридатному стані (бульв. Перова, 23-Б) ДЮСШ «Атлант» фактично протягом 1-2 років не використовувались.	Вжити невідкладних заходів щодо підключення нежитлового приміщення за адресою: просп. Лісовий, 39-А до інженерних мереж.	Так		
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так		
			ДЮСШ «Армієць»				
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так		
			ДЮСШ «Регата»				
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так		
18	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ»	від 28.07.2021 № 070-5-13/18	Внаслідок завищення ТОВ «ГАРАНТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – жовтень 2019 років на суму 149,309 тис. грн або 0,5%, в т. ч.: завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на електроенергію - 38,181 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів - 111,128 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 149,309 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ГАРАНТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – жовтень 2019 років.	Так	149,3	

			Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму 63,876 тис. грн або 1,24%	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,876 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень- грудень 2020 року.	Так	63,9		
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ГАРАНТБУД» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» на суму 213,185 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 168,874 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 7,022 тис. грн або 0,83% вартості перевірених робіт, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 7,022 тис. грн внаслідок завищення КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» витрат на утримання служби замовника під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Частково	5,1		Не проінформовано про подальший стан врахування рекомендацій на суму 1,9 тис. грн.
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» та ТОВ «ГАРАНТБУД» неефективно використано – 865,962 тис. грн (служба замовника – 21,248 тис. грн) із яких: – на об'єкті «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» – 647,226 тис. грн або 1,82%, в т.ч.: завищення вартості матеріалів – 631,440 тис. грн або 1,77%, витрати на утримання служби замовника – 15,786 тис. грн або 0,04%; – на об'єкті: «Протизсувні роботи на схилі Батисвої гори на розі вулиць Локомотивної та Краснодонської у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне витрачання бюджетних коштів на суму 218,736 тис. грн або 1,67% в т. ч.: завищення вартості матеріалів – 213,274 тис. грн або 1,67 %, витрати на утримання служби замовника – 5,462 тис. грн або 1,74%.	Наказом по КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні	819,7		Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

19	Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	від 04.08.2021 № 070-5-13/19	При здійсненні закупівель електричних побутових приладів, холодильного обладнання, обладнання для пралень та кухонного приладдя порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників з ознаками корупції та антиконкурентних узгоджених дій на користь окремої комерційної структури - ТОВ «БТК Світ Будінвест» та призвело до не забезпечення максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель у зазначеного постачальника: - електричних побутових приладів за цінами, які перевищують середньоринкові на 22% - 47%, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 1 228,12 тис. гривень; - пилосмоків безмішкових ARTEL VCC 0120 за цінами, які перевищують середньоринкові на 96,82%, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 96,30 тис. гривень. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі Дезинфекційних засобів, Інфрачервоних термометрів, за цінами, які перевищують середньоринкові на 31% - 100%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 1 278,31 тис. гривень. Під час закупівлі меблів у ТОВ «Гамаюн» здійснено закупівлі за цінами, що перевищують на 42% - 179% ціни, зазначені на сайті постачальника, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 371,90 тис. гривень. Допущено недосконале планування потреби дезінфекційних засобів – використано лише 13,1% від закупленого на протязі 2020 року обсягу, що свідчить про ризик неефективного використання бюджетних коштів розрахунково у сумі 7 026,34 тис. гривень.	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.	Ні			Рекомендацію не виконано (тричі направлено листи Управлінню та Голові КМДА), надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Провести засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо: - якісного планування та обґрунтування потреб в предметах закупівлі закладами освіти Святошинського району.	Так			
				Визначити відповідальну особу за контроль антиконкурентних узгоджених дій між учасниками та, у разі встановлення таких дій, інформувати Антимонопольний комітет України.	Ні			Рекомендацію не виконано (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА), надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Направити матеріали ТОВ «БТК Світ Будінвест» та ФОП Манукян по зазначеним процедурам до Антимонопольного комітету України.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) проігноровано дану рекомендацію
				Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне використання бюджетних коштів під час закупівлі дезінфекційних засобів.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Вжити заходів для недопущення безпідставної зміни істотних умов та усунення правових наслідків нікчемності договорів в порядку, визначеним Цивільним кодексом України.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Усунути порушення, що призвели до незаконних витрат та вжити заходів щодо їх повернення.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошення).	Так			
				Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайт Уповноваженого органу.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.

			не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі. Не відхилено тендерну пропозицію учасника/переможця, яка не відповідає умовам технічної специфікації, кваліфікаційним критеріям та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації та викладена іншою мовою (мовами), аніж мова (мови), що вимагалось тендерною документацією. Порушено принципи здійснення публічних закупівель та у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою. Не вірно визначено предмет закупівлі. Допущено невідповідність умов договору вимогам ТД та змісту тендерної пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору. Не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам оголошення про закупівлю щодо кваліфікації учасників, та не відмінено торги. Не стягнуто з ТОВ «БФ Інтерлоксбуд» неустойку за порушення строків надання послуг, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 43,76 тис. гривень. Не стягнуто з ТОВ «БТК Світ Будінвест» пені за порушення строків поставки товару, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 18,86 тис. гривень.	Провести засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо: - посилення контролю під час застосування переговорних процедур закупівель; - недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників; - недопущення непропорційного відхилення пропозицій учасників. Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так			
				Вжити заходів для стягнення з ТОВ «БФ Інтерлоксбуд» неустойки за порушення строків виконання робіт в розмірі 43,76 тис. гривень.	Частково			Управлінням освіти направлено листи щодо стягнення пені.
				Вжити заходів для стягнення з ТОВ «БТК Світ Будінвест» пені за порушення строків поставки товару в розмірі 18,86 тис. гривень.	Частково			Управлінням освіти направлено листи щодо стягнення пені.
20	Приватне акціонерне товариство «Київспецтранс»	від 04.08.2021 № 070-5-13/20	Внаслідок неналежної організації контролю процедури списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва з балансу Товариства склалася ситуація, коли: - не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів; - не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів із первісною вартістю 438,8 тис. грн і залишковою – «нуль» та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепи тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн); - комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів; - протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалася та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіти про списання майна.	Розглянути питання щодо внесення відповідних змін (коригування) до п.2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів. Зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепи тощо).	Так			
				Провести моніторинг актів на списання основних засобів з метою виявлення недоліків при оформленні відповідних первинних документів та їх усунення.	Так			
				Скласти та подати до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені звіти про списання майна.	Так			
21	Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	від 09.08.2021 № 070-5-13/21	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 660,097 тис. грн або 1,02% від вартості перевірених робіт, із яких: обсяги будівельних робіт – 255,695 тис. грн, заміна РЕКН – 257,908 тис. грн, кількість матеріалів – 140,971 тис. грн, коефіцієнт до трудовитрат – 5,522 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. В процесі проведення перевірки Замовником додатково надано акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за травень – червень 2021 року на суму 1 391,320 тис. грн (будівельні роботи -965,722 тис. грн, устаткування +2 357,042 тис. грн). Перевірено будівельні роботи на відповідність актам приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в. Перевірено наявність та кількість передбаченого актом обладнання. Ціни та вартість обладнання фахівцями КП «Київекспертиза» не перевірялись.	Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення технічного нагляду та надання інженерно-консультаційних послуг та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації Наказом по УО Дарницької РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні	660,1		Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
					Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
					Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією неефективно використано - 305,625 тис. грн або 0,5%.	Наказом по УО Дарницької РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні	305,6		Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
22	Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	від 10.08.2021 №070-5-13/22	Завищення підрядною організацією ПП «ГОРН-С» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Ромена Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 118,172 тис. грн або 10,48 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 55,515 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 37,659 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт та витрат ресурсів машин та механізмів (Н15, Н5), 15,272 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,133 тис. грн – завищення адміністративних витрат, 3,126 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 1,193 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,563 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 0,711 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 118,172 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ГОРН-С» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 118,172 тис. грн.	Так	118,2		
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом
			Замовником – УО Святошинської РДА в порушення п. 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проєктних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Ромена Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва», що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Вжити заходи щодо укладання договорів на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проєктних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбуд-експертиза» тощо	Так			

			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,214 тис. грн або 4,41 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 58,347 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 17,332 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 8,527 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,008 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,214 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – жовтень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 88,214 тис. грн.	Так	88,2		
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом
			Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 88,214 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва» на суму 1,269 тис. грн або 4,45 %.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 1,269 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,269 тис. грн	Так	1,3		
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні			УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом
				Наказом по УО Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом.
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			

			Внаслідок внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 2 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 120,269 тис. грн або 3,81 % від вартості перевірених робіт, а саме: – 120,098 тис. грн або 10,66 % по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Ромена Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва» – завищення вартості будівельних матеріалів; – 0,171 тис. грн або 0,008 % по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 0,168 тис. грн або 0,008 %, витрат на технічний нагляд – 0,003 тис. грн або 0,1 %	Наказом по УО Святошинської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			УО Святошинської РДА повідомлено, що на підставі розпорядження ВО КМР (КМДА) від 26.05.2016 № 358 при складанні кошторисної документації проводиться в установленому порядку експертиза кошторисної частини проєктної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт відповідною організацією, яка відповідає критеріям, визначеним центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері містобудування, на договірних засадах. За результатами експертизи (експертної оцінки) замовник будівельних та ремонтних робіт і відповідний головний розпорядник бюджетних коштів проводить фінансування зазначених робіт. Отже, в УО Святошинської РДА немає необхідності додатково наказом призначати відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час здійснення прямих витрат при складанні кошторисної документації.
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Поінформовано, що працівник, який відповідальний за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів – звільнений 03.08.2020
23	Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації	від 03.09.2021 № 070-5-13/23	Завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року на суму 263,542 тис. грн або 9,35%, із яких: завищення вартості обсягів робіт - 227,608 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 22,903 тис. грн, завищення вартості загальноовиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) - 13,032 тис. грн, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 263,542 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Частково	164,6		Не проінформовано про подальший стан врахування рекомендацій на суму 98,934 тис. грн.
			Завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 – квітень 2021 року на суму 747,745 тис. грн або 10,28%, із яких: завищення вартості обсягів робіт - 675,256 тис. грн, завищення кількості матеріалів - 38,975 тис. грн, завищення вартості загальноовиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) - 33,513 тис. грн. призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 747,745 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 – квітень 2021 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	747,7		
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	

			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення технічного нагляду та надання інженерно-консультаційних послуг та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
		Після перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт у 2019 році та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт у 2019 році на суму 263,542 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів) та підсумку глав 1-9 на суму 218,537 тис. грн ТОВ «ЛІГА ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд – 3,23 тис. грн або 7,95%, що, як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,23 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ЛІГА ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	3,2		
		З урахуванням перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт за 2021 рік та п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, в якому зазначається, що вартість надання послуг інженера - консультанта становить до 3% від підсумку глав 1-9 та невиконанням ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» п. 4.1.7 Договорувід 08.04.2021 №5/2 укладеного з УБА Голосіївської РДА на надання інженерно-консультаційних послуг по об'єкту капітального ремонту, а саме було виявлено завищення вартості будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання будівельних робіт у 2021 році на загальну суму 24,559 тис. грн, призвело до завищення витрат на інженерно-консультаційні послуги ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» – 19,008 тис. грн або 100 % та як наслідок до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,008 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» витрат на інженерно-консультаційні послуги та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	19,0		
			Зважаючи на результати аудиту, пропонуємо розглянути доцільність укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
		Через неналежне проведення Замовником – УБА Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаними підрядними організаціями неефективно використано – 294,693 тис. грн або 2,87 % (в т. ч. на технічний нагляд - 4,982 тис. грн).	Наказом по УБА Голосіївської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні	24,6		Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

24	Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації	від 17.09.2021 №070-5-13/24	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛБЯНСБУДПРОМ» в актах форми № КБ-2в за травень – липень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 331,670 тис. грн або 5,96 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме:	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 331,670 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛБЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень – липень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 331,670 тис. грн.	Так	331,7			
			– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Білоруська, 17 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 89,041 тис. грн або 8,83 %, із яких: 49,251 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 38,039 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,751 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				
			– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Деревлянська, 12/42 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 63,638 тис. грн або 5,98 %, із яких: 51,949 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 10,720 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,968 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;	Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так				
			– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 10, 12, 12-Д у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 80,096 тис. грн або 5,99 %, із яких: 67,955 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 7,143 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 2,179 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,510 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,309 тис. грн – завищення вартості перевезення сміття;	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так				
			– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теліги Олени, 17-Б 7 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 46,153 тис. грн або 8,67 %, із яких: 25,624 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 20,296 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,132 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,101 тис. грн – завищення вартості перевезення сміття;	При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				
			– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою провулок Артилерійський, 1 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 52,743 тис. грн або 3,26 %, із яких: 48,486 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 2,199 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 2,058 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.						
			Внаслідок неналежного проведення УЖКГ Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛБЯНСБУДПРОМ» неефективно використано – 135,753 тис. грн або 2,44 % від вартості перевірених робіт, із яких: 21,836 тис. грн або 2,16 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Білоруська, 17 у Шевченківському районі м. Києва»; 27,921 тис. грн або 2,62 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Деревлянська, 12/42 у Шевченківському районі м. Києва»; 24,427 тис. грн або 1,83 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 10, 12, 12-Д у Шевченківському районі м. Києва»; 12,577 тис. грн або 2,36 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теліги Олени, 17-Б у Шевченківському районі м. Києва»; 48,992 тис. грн або 3,02 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою провулок Артилерійський, 1 у Шевченківському районі м. Києва».	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				

25	Комунальна корпорація «КІІВАНТОДОР»	від 20.09.2021 №070-5-13/25	Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 – липень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 221,322 тис. грн або 0,6 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 67,756 тис. грн , завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 53,153 тис. грн ; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 5,895 тис. грн ; завищення кількості матеріалів – 48,226 тис. грн ; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – 1,645 тис. грн ; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до втрат усіх ресурсів (Н1) – 1,036 тис. грн ; завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в робіт по вартості аналізу води, відключення та підключення водопровідної мережі, хлорування водопровідної мережі, перевірки та випробовування пожежних гідрантів, контрольно-геодезичної зйомки становить 43,611 тис. грн завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 221,322 тис. грн по об'єкту «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ПП «КІІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – липень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 221,322 тис. грн.	Так	221,3		
			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні				Не надано підтвердних документів
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.	Ні				Не надано підтвердних документів
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так				
			Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 585,65 тис. грн. або 2,36% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 111,946 тис. грн ; завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 310,494 тис. грн ; завищення кількості матеріалів – 105,552 тис. грн ; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 41,384 тис. грн ; завищення транспортних витрат – 13,222 тис. грн ; завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 2,606 тис. грн ; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників (Н2), коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин та механізмів) (Н5) – 0,446 тис. грн завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 585,65 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» внаслідок завищення ПП «КІІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 585,65 тис. грн.	Так	585,7		
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так				
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «КІІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» на суму 221,322 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 173,331 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІІВАНТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 3,89 тис. грн або 0,42% вартості перевірених робіт.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,89 тис. грн по об'єкту «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення КК «КІІВАНТОДОР» витрат на утримання служби замовника та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 3,89 тис. грн.	Так	3,9		
			Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 585,65 тис. грн. або 2,36% ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ» в акті за грудень 2020 року завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму 63,180 тис. грн або 100 % вартості перевірених робіт, які КК «КІІВАНТОДОР» взято до обліку та оплачено, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 63,180 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 63,180 тис. грн.	Так	63,2		
			Розпорядчим документом КК «КІІВАНТОДОР» визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так				
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні				Не надано підтвердних документів

			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КК «КІІВАНТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ПП «КІІВІЦЛІАХБУД» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 1116,964 тис. грн або 2,9 % із яких: – завищення вартості будівельних матеріалів – 1 089,719 тис. грн. або 2,8%, – витрати на утримання служби замовника – 27,245 тис. грн. або 0,06%. Внаслідок неналежного проведення Замовником – КК «КІІВАНТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ПП «КІІВІЦЛІАХБУД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму –234,285 тис. грн або 0,9%.	Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Частково	21,8		Не надано підтвердних документів
26	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	від 20.09.2021 № 070-5-13/26	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів на виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т. ч. міжбудинкових проходів) у Подільському районі міста Києва за адресами: вул. Тульчинська, 9-Б, вул. Тульчинська, 7, вул. Тульчинська, 9, вул. Тульчинська, 9-А, просп. Свободи, 3-Б та просп. Правди, 33, 37-Б з підрядними організаціями ТОВ «УКРАЇНСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МРІЯ» та ТОВ «СК НЕВА+», неефективно використано кошти на суму 43,172 тис. грн або 1,21% (в т. ч. будівельні роботи – 42,346 тис. грн або 1,21%, технічний нагляд – 0,645 тис. грн або 1,26%, служба замовника – 0,181 тис. грн або 1,39%), внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Наказом по УЖКГ Подільської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	42,3		
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
27	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.09.2021 № 070-5-13/27	Внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва в актах форми №КБ-2в за червень 2021 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму 559,824 тис. грн або 5,9%, а саме за адресами: – вул. М. Бойчука, 2/34 – 102,502 тис. грн або 4,1% – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; – вул. М. Бойчука, 3, 5 – 271,754 тис. грн або 17,66%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 81,146 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 136,583 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 54,025 тис. грн; – вул. М. Расвського, 34 – 65,408 тис. грн або 3,65% – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; – вул. Чигоріна, 55 – 66,751 тис. грн або 3,2% – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; – бульв. Дружби Народів, 12 – 53,409 тис. грн або 3,7% – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 559,824 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за червень 2021 року, та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Частково	188,0		Підрядна організація ТОВ «МІШЕМ» не погоджується з висновками аудиту та відмовляється повертати до бюджету зайвоотримані кошти у сумі 371,867 тис. грн
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією неефективно використано – 75,267 тис. грн або 0,8%	Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
28	Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.09.2021 №070-5-13/28	Завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 56,245 тис. грн або 0,89%, зокрема по об'єктам капітального ремонту асфальтового покриття за адресами: – вул. Васильківська, 40-40А – завищено вартість транспортних витрат 19,649 тис. грн або 1,39 %; – вул. Генерала Матикіна, 3 – завищено вартість транспортних витрат – 13,364 тис. грн або 1,18 %; – вул. Васильківська, 8 – завищено вартість транспортних витрат – 10,881 тис. грн або 0,71%; – вул. Васильківська, 11/11 – завищено вартість транспортних витрат – 1,944 тис. грн або 0,17 %; – вул. Добрий Шлях, 5 – 10,407 тис. грн або 0,96 %, із яких: 2,568 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 7,839 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат.	Вжити з заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 56,245 тис. грн по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва внаслідок завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року, а саме за адресами: вул. Васильківська, 8 – 10,881 тис. грн, вул. Васильківська, 11/11 – 1,944 тис. грн, вул. Васильківська, 40-40А – 19,649 тис. грн, вул. Добрий Шлях, 5 – 10,404 тис. грн, вул. Генерала Матикіна, 3 – 13,364 тис. грн. Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт). Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза». В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	51,9		
					Так			
					Ні			Не надано підтвердних документів
					Так			
					Ні			Не надано підтвердних документів
			ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати з технічного нагляду на суму 0,648 тис. грн або 0,83 % вартості перевірених робіт, які частково сплачено замовником робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,158 тис. грн або 1,15 % та спричинено ризик втрат на суму 0,490 тис. грн або 0,63%, внаслідок завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаних об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів на суму 56,245 тис. грн (в т. ч. глави 1-9 на суму 43,211 тис. грн)	Вжити з заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Матикіна, 3 у Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРІН С.В. витрат на технічний нагляд в сумі 0,158 тис. грн.	Так	0,2		
				Вжити з заходів щодо усунення ризиків втрат бюджетних коштів на технічний нагляд у сумі 0,490 тис. грн або 0,63% внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року на суму 42,881 тис. грн (в т. ч. глави 1-9 на суму 32,652 тис. грн) за адресами капітального ремонту асфальтного покриття: вул. Васильківська, 8, вул. Васильківська, 11/11, вул. Васильківська, 40-40А, вул. Добрий Шлях, 5.	Частково	0,5		
				Розпорядчим документом по УБ Голосіївської РДА визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так			
29	Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.09.2021 №070-5-13/29	Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Попова, 12 в Оболонському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 28,310 тис. грн, а саме: завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН) або 2,95% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 28,310 тис. грн (завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва за адресою вул. Олександра Попова, 12 внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 28,310 тис. грн.	Так	28,3		

			Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕБА+» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-А, у Оболонському районі м. Києва» на суму 8,088 тис. грн або 1,0% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8,088 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-А внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕБА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 8,088 тис. грн.	Так	8,1		
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			Не передбачено кошторисом витрати на проведення навчань
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так			
				В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так			
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕБА+» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-Г у Оболонському районі м. Києва на суму 7,521 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 0,638 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ОХОРОНА-СЕРВІС ПЛЮС» завищено витрати з технічного нагляду на суму 0,525 тис. грн або 8,4 %.	Вжити з заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-Г у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ОХОРОНА-СЕРВІС ПЛЮС» витрат на технічний нагляд в сумі 0,525 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 0,525 тис. грн.	Так	0,5		
				Розпорядчим документом по УЖКГ Оболонської РДА визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту	Так			
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так			
			Неефективно використано УЖКГ Оболонської РДА коштів на суму 45,661 тис. грн або 1,6 % (в т. ч. технічний нагляд – 0,113 тис. грн або 2%), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «СК НЕБА+», а саме за адресами: – вул. Маршала Тимошенка, 2 – 13,251 тис. грн, – вул. Маршала Тимошенка, 2-А – 8,976 тис. грн, – вул. Маршала Тимошенка, 2-А–2-Б – 15,800 тис. грн, – вул. Маршала Тимошенка, 2-Г – 7,634 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,113 тис. грн).	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так			

30	Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 04.10.2021 №070-5-13/30	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в актах форми №КБ-2В за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт, призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,805 тис. грн або 0,46 % від вартості перевірених робіт, а саме: - по об'єкту «Капітальний ремонт міжбудинкових проходів за адресою вул. Райдужна, 9, 11, 11-А в Дніпровському районі м. Києва» – 1,393 тис. грн або 0,43 %, із яких: 0,699 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,694 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Райдужна, 14 у Дніпровському районі м. Києва» – 2,159 тис. грн або 0,27 %, із яких: 1,892 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,267 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Райдужна, 17 в Дніпровському районі м. Києва» – 5,868 тис. грн або 0,56 %, із яких: 3,34 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 1,35 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Райдужна, 71 в Дніпровському районі м. Києва» – 5,687 тис. грн або 0,52 %, із яких: 5,90 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрія Митрополита, 24 у Дніпровському районі м. Києва» – 2,564 тис. грн або 0,26 %, із яких: 2,299 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт завищення, 0,265 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Нестайка Всеволода, 5 у Дніпровському районі м. Києва» – 4,134 тис. грн або 0,84 %, із яких: 0,873 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,261 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,805 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО–БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 21,805 тис. грн.	Так	21,8		
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково			УБ Дніпровської РДА звернулось до голови Дніпровської РДА з проханням щодо виділення додаткових кошторисних призначень на навчання у 2021 році
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
31	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	від 07.10.2021 №070-5-13/31	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 21/1, Харківське шосе, 21/3, Харківське шосе, 21/4 в актах форми № КБ-2в за червень-липень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 159,563 тис. грн або 4,4% від вартості перевірених робіт призвело до втрат бюджету м. Києва, а саме за адресами: – Харківське шосе, 21/1 – 68,996 тис. грн (63,998 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 4,998 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт), – Харківське шосе, 21/3 – 87,722 тис. грн (77,245 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 10,477 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт), – Харківське шосе, 21/4 – 2,845 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт).	Вжити з заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 159,563 тис. грн по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі м. Києва за адресами: Харківське шосе, 21/1, Харківське шосе, 21/3, Харківське шосе, 21/4 внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 159,563 тис. грн.	Частково			Направлено лист підрядній організації та отримано відповідь про гарантоване повернення коштів на суму 18,290 тис. грн.

			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресою вул. Тростьянецька, 8-Б в актах форми № КБ-2в за червень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 2,007 тис. грн або 0,2% від вартості перевірених робіт призвело до втрат бюджету м. Києва.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,007 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресою вул.Тростьянецька, 8-Б внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ«ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 2,007 тис. грн.	Так	2,0		
				Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні			
				В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так			
			Неефективно використано коштів на суму 80,073 тис. грн або 1,4 % внаслідок неналежного проведення Замовником – УКБ Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підрядними організаціями ТОВ «НОВОБУД-ВС», ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ», а саме за адресами: – проспект Григоренка Петра, 3-А, § – 3,711 тис. грн або 0,4%, – вул. Тростьянецька, 8б – 8,271 тис. грн або 0,7%, – вул. Ревуцького, 19/1 – 15,871 тис. грн або 1,5%, – Харківське шосе, 21/1 – 14,028 тис. грн або 1,7%, – Харківське шосе, 21/3 – 22,863 тис. грн або 2,5%, – Харківське шосе, 21/4 – 15,329 тис. грн або 2,0%.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так			
32	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «СПЕЦЖИТЛОФОНД»	від 11.10.2021 №070-5-13/32	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» в актах форми № КБ-2в за грудень 2018 – лютий 2019 років обсягів і вартості виконаних робіт із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 325,275 тис. грн або 9,59 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, із яких: 100,310 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 224,965 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через необґрунтованість застосування коефіцієнту на зимове подорожчання, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 325,275 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – лютий 2019 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 325,275 тис. грн.	Частково			КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» звернулось до Господарського суду м. Києва з позовом про примусове стягнення коштів (позовна заява від 04.11.2021 №056/24-2499)
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			

			Завищення підрядною організацією ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» в актах форми № КБ-2в за серпень 2019 – березень 2021 років обсягів і вартості виконаних робіт із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 2 798,035 тис. грн або 5,82 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, із яких: 1 843,672 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 845,232 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 174,771 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 79,142 тис. грн – завищення кількості та вартості механізмів, 12,547 тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат (демонтажні роботи), 11,024 тис. грн – завищення вартості загальногосподарських витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 4,687 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, +143,628 тис. грн – коефіцієнт до норм трудовитрат робочих будівельників і монтажників та до нормативного часу роботи будівельних машин і механізмів (Н204, Н 206), що виконуються у зимовий період, +29,411 тис. грн – застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 798,035 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2019 – березень 2021 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 798,035 тис. грн.	Частково			КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» направлено претензію від 12.10.2021 №056/24-2313 щодо повернення коштів
			Внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» та ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 3 123,310 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 2 396,497 тис. грн без ПДВ) та з врахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» завищено видатки по утриманню служби замовника, в т. ч. на здійснення технічного нагляду на суму 167,771 тис. грн або 12,75 %	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 167,771 тис. грн, внаслідок завищення КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» видатків по утриманню служби замовника, в т. ч. здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 167,771 тис. грн	Частково	75,3		Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-будекспертиза» тощо	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Не надано копії підтверджуючих документів
			Внаслідок неналежного проведення КП «СПЕЦЖИТЛО ФОНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУДМОНТАЖ» та ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» неефективно використано – 319,953 тис. грн або 0,61 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 312,149 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 7,804 тис. грн.	Наказом по КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			

33	Комунальне підприємство "Міський магазин"	від 12.10.2021 № 070-5-13/33	КП «Міський магазин» із нез'ясованих причин в 2020 році не забезпечило проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемами об'єкти сезонної торгівлі в м. Києві за 251 адресою (локацією), чим втратило можливість отримати щонайменше 2 008 тис. гривень. В ході оглядів вибіркоким обстеженням виявлено факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі, належні та передбачені організаційно-правові заходи та заходи контролю щодо можливої легалізації або припинення функціонування яких Підприємством не вживались, що створює нерівні умови для учасників ринку, діяльність яких здійснюється на договірних засадах та не забезпечує можливість додаткового отримання Підприємством доходу у розрахунковій сумі 476 тис. гривень. 3 565 локацій, які виставлялися на аукціони і за результатами яких договори не уклалися, близько 20% лотів (локацій) не виставлялися на аукціони повторно, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена.	Встановити розпорядчим документом терміни повторного розміщення на аукціонах послуг з передачі місць розміщення об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі по всім адресам, які не були реалізовані під час попередніх торгів.	Так			
				Проінформувати структурні підрозділи КМДА та уповноважених органів щодо виявлених в ході організованого під час аудиту обстеження фактів несанкціонованого розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі.	Так			
				Розробити та затвердити плани-графіки проведення обстежень розміщення місць засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі з метою виявлення несанкціонованого функціонування таких засобів та об'єктів для припинення такої діяльності або її легалізації.	Так			
			Незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів, всупереч діючих на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), Підприємством практикувалось укладання договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів. Водночас встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безпідставне неукладання договору з високою продажною вартістю лота з одночасним та передчасним оголошенням нового аукціону за таким лотом), необґрунтованого заниження початкової вартості лотів тощо призвели до недоотримання коштів Підприємством у сумі 197,5 тис. грн та ризику їх втрати у сумі 4,4 тис. гривень.	Визначити наказом відповідальну особу за формування початкової вартості прав з облаштування (розміщення) атракціонів, недопущення зменшення такої вартості та щодо дотримання Підприємством нормативно-правових актів, які регулюють процес проведення аукціонів (торгів).	Так			
			Відсутність в КП "Міський магазин" регламентованих процедур виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів з одночасним неналежним контролем органів управління у сфері благоустрою та неналежне виконанням працівниками Підприємства передбачених внутрішніми документами за цим напрямком завдань та обов'язків практично нівелюють прийняті міською владою рішення, спрямовані на впорядкування в місті діяльності атракціонів. Під час проведення аудиту здійснено огляд 13 договірних локацій з атракціонами (43% від їх загальної договірної кількості) та встановлено 7 випадків їх самовільного розміщення (каруселі, електромобілі, батут тощо), що дає підстави стверджувати про нелегальне (без договірних та дозвільних документів) функціонування у місті Києві майже кожного другого атракціону, що окрім безпекових загроз та порушень благоустрою, завдає і фінансових недоотримань Підприємству щонайменше 190 тис. гривень. У суб'єктів господарювання немає «відчуття контрольованості» з боку КП "Міський магазин", що стимулює провадити господарську діяльність з використання атракціонів в правовому полі, про що серед іншого свідчить двократне в 2020 році в порівнянні з минулим періодом зниження доходу Підприємства від такої діяльності (з 1,25 млн грн до 0,65 млн грн).	Розробити окремий нормативний акт, який буде регламентувати діяльність з організації та контролю за розміщенням (облаштуванням) атракціонів у м. Києві. Затвердити графіки проведення виїзних оглядів (перевірок, моніторингу тощо) місць розміщення атракціонів з обов'язковим складанням актів огляду, що визначено в положенні про відділ моніторингу об'єктів торгівлі, та передбачити відповідальність за їх відсутність.	Ні			Не надано підтверджуючих документів
				Звертатися до відповідних органів та/або структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у разі встановлених випадків несанкціонованих розміщень атракціонів.	Так			
			Послаблюючи, а в окремих випадках (34 випадки) – незастосовуючи передбачені договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі штрафні та оперативно-господарські санкції до порушників господарських зобов'язань, Підприємство стимулює останніх до погіршення платіжної дисципліни, наслідком чого є суттєве більш ніж 40 відсоткове зростання протягом 2020 року дебіторської заборгованості до 2,14 млн грн, втрата можливості отримати додаткові надходження через невикористані права на реалізацію вищенаведених видів забезпечення виконання зобов'язань у розрахунковій сумі 403,8 тис. грн та ризик втрат таких коштів - 276,9 тис. гривень.	Посилити контроль при проведенні розрахунків з контрагентами, в т.ч. шляхом застосування пені та штрафних санкцій за встановленими аудиторами випадками порушень термінів оплати, передбачених умовами договорів в рамках строку позовної давності; розробки чіткого регламенту застосування санкцій; визначення відповідальної особи/осіб за дотриманням строків розрахунків.	Так			

			Дослідження економічних показників господарської діяльності КП "Міський магазин" засвідчило стрімке, більш ніж вдвічі, зростання протягом 2020 року обсягу дебіторської заборгованості, яка з 4,6 млн грн на початок року збільшилася до 9,2 млн гривень. Основними факторами впливу на динаміку дебіторської заборгованості є уповільнення платіжного обороту, пов'язане із несвочасністю розрахунків за договорами на розміщення атракціонів, об'єктів сезонної/пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі та договорів на проведення ярмаркових заходів, неналежна організація претензійної та позовної роботи, неяснісне (формальне) проведення інвентаризації взаєморозрахунків та несистемність застосування Підприємством договірних механізмів впливу до порушників зобов'язань. Наприклад, претензійна та позовна робота із забезпечення виконання зобов'язань по 26 вищенаведених договорах, щодо яких обліковується дебіторська заборгованість терміном від 2 місяців до 3 років, КП "Міський магазин" практично не велась, що створює ризик втрат активів у сумі 2 326,7 тис. гривень.	Розробити та затвердити порядок ведення претензійної та позовної роботи на Підприємстві з призначенням відповідальних осіб, враховуючи рекомендації Міністерства юстиції України від 23.01.2007 № 35-14/7.	Так			
			Забезпечити повну інвентаризацію дебіторської заборгованості відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.		Так			
			Забезпечити пред'явлення претензій та позовів до контрагентів-боржників з метою стягнення дебіторської заборгованості в сумі – 2 326,7 тис. грн, за порушення ними термінів оплати передбачених умовами договорів та чинним законодавством.		Так		1309,6	
			Актуалізувати (в тому числі шляхом надання відповідних запитів до Державної виконавчої служби, отримання ідентифікаторів доступу до Автоматизованої системи виконавчих проваджень) інформацію щодо стану виконання 44 виконавчих проваджень.		Так			
			Нарахування та виплата у 2020 році директору КП "Міський магазин" непередбачених контрактом та без дотримання погоджувальних процедур доплат за інтенсивність праці та надбавки за виконання особливо важливої роботи призвело до зайвих витрат Підприємства у сумі 220,1 тис. гривень.	Розглянути можливість відшкодування шкоди з винних осіб відповідно до статей 130-136 Кодексу законів про працю України.	Так			
34	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	від 20.10.2021 №070-5-13/34	КП «Міський магазин», володіючи достатньою кількістю грошових активів для придбання автомобіля на конкурсних торгах, прийнято рішення для зазначених цілей скористатися послугами фінансового лізингу, закупівля яких на той час допускалася без проведення відповідних конкурентних процедур, внаслідок чого КП «Міський магазин» понесено додаткові та неефективні витрати у вигляді лізингових винагород у сумі 118,9 тис. гривень. Досліджуючи вартість предмета лізингу встановлено, що на ринку України продажна вартість автомобіля Toyota Camry Comfort 2,5 A/T в обраній комплектації становить 785,76 тис. грн, що на 44,5 тис. грн (5,6%) менше за визначену для Підприємства умовами договору фінансового лізингу ціну, що також свідчить про неефективність, необґрунтованість та недоцільність здійснення КП «Міський магазин» зазначеної господарської операції.	Передбачити розпорядчим документом застосування Підприємством затвердженої та рекомендованої Мінекономрозвитку примірної методики (наказ від 18.02.2020 № 275) для визначення очікуваної вартості предмета закупівлі товарів, робіт та послуг з призначенням відповідальних за таке застосування осіб та обов'язковістю документального оформлення результатів застосованих методів.	Так			
			КП "Міський магазин" за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-9, притягнути до відповідальності винних осіб.		Так			
			Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 108,825 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМБУД 19» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 108,825 тис. грн .		Так	108,8		
			Під час капітального ремонту приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а завдано втрат бюджету м. Києва на суму 108,825 тис. грн або 2,7% від загальної вартості перевірених робіт, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМБУД 19» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 108,825 тис. грн або 2,7 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 92,893 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 4,777 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 6,305 тис. грн; завищення відстані перевезення сміття – 4,850 тис. грн завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.		Так	81,2		
			Під час благоустрою території дошкільного навчального закладу № 577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва завдано втрат бюджету м. Києва на суму 81,179 тис. грн або 1,4% від загальної вартості перевірених робіт внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 81,179 тис. грн. або 1,4% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 24,954 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН –15,319 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 0,647 тис. грн; завищення транспортних витрат – 37,802 тис. грн; завищення відстані перевезення сміття – 1,334 тис. грн; завищення кількості машино-годин – 1,123 тис. грн завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 81,179 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 81,179 тис. грн.	Так	81,2		
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.		Частково			Відсутність кошторисних призначень на проведення навчнь, направлено лист Фінансовому управлінню Дніпровської РДА
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.		Так			

				В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «РЕМБУД 19» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 230,613 тис. грн або 5,8 %.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Так			
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму – 66,142 тис. грн або 1,2%.	У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
35	Комунальне підприємство "Головний інформаційно-обчислювальний центр"	від 23.10.2021 № 070-5-13/35	Переважає більшість підприємств, установ та організацій комунальної форми власності в м. Києві не використовує КІАС УФГД. Динаміка залучення нових користувачів є вкрай низькою. Відсутність затвердженого стратегічного та операційного плану розвитку та впровадження КІАС УФГД.	Розробити стратегічний та операційний плану розвитку та впровадження КІАС УФГД, яким буде визначено: - темпи впровадження КІАС УФГД; - порядок розвитку та модернізації КІАС УФГД; - заходи щодо просування КІАС УФГД серед потенційних користувачів; - необхідні ресурси; - відповідальні виконавці тощо.	Ні			Не настав термін врахування
			Недостатній рівень інформаційної безпеки стосовно управління користувачами системи з адміністративними та іншими правами доступу.	Розробити внутрішній нормативний документ, який би регламентував призначення адміністраторів прикладного програмного забезпечення, кваліфікаційні вимоги, необхідне навчання та атестацію, обов'язки та відповідальність таких працівників.	Так			
				Впровадити журнал з проведення інструктажів та підписів про ознайомлення адміністраторів з відповідальністю.	Так			
				Розробити та впровадити деталізоване автоматизоване протоколювання дій адміністратора.	Ні			Не настав термін врахування
				Передбачити процедуру періодичної перевірки актуальності наданих адміністративних прав.	Так			
				Провести повну актуалізацію наданих адміністративних доступів стороннім третім особам.	Так			
				Забезпечити проведення періодичних інвентаризацій активних користувачів у КІАС УФГД та/або надати користувачам що мають найвищий рівень доступу (головний бухгалтер) доступ до списку активних користувачів та інформації про їх права доступу.	Так			
			Неналежне забезпечення користувачів КІАС УФГД навчальними матеріалами (інструкціями): - навчальні матеріали не доступні безпосередньо в КІАС УФГД або на загальнодоступних ресурсах; - відсутність порядку оновлення навчальних матеріалів та відповідного інформування користувачів.	Розробити порядок (регламент) надання доступу користувачам до навчальних матеріалів, оновлення навчальних матеріалів та відповідного інформування користувачів. Призначити відповідальних виконавців	Ні			Не настав термін врахування
				Сформулювати інформаційний довідник, що містить відповіді на типові та найбільш поширені запитання користувачів (FAQ).	Ні			Не настав термін врахування
				Забезпечити користувачам доступ до актуальних навчальних матеріалів, інструкцій та інформаційних довідників шляхом розміщення зазначеної інформації на web-ресурсах та/або безпосередньо в модулях КІАС УФГД.	Ні			Не настав термін врахування
				Для отримання доступу до КІАС УФГД користувачі мають засвідчити, що за результатами навчання отримали достатній рівень обізнаності та компетентності.	Так			
			Невдоволення користувачів технічними характеристиками та функціоналом КІАС УФГД. Недостатня зацікавленість потенційних користувачів у впровадженні КІАС УФГД.	Розробити план заходів щодо модернізації КІАС УФГД відповідно до потреб користувачів та кращих ринкових практик, виправити існуючі помилки та недоліки.	Ні			Не настав термін врахування

			Виявлені ознаки того, що системне програмне та апаратне забезпечення не відповідає характеристикам швидкодії, передбаченим технічними вимогами до КІАС УФГД	Організувати системну роботу з тестування, моніторингу та модернізації прикладного та системного програмного та апаратного забезпечення системи. Зокрема, необхідно: - провести деталізоване тестування та перевірку архітектури системи для виявлення та усунення помилок, що викликають відхилення показників швидкодії; - розробити процедури для тестування швидкості системи на усіх ланках при виконанні різних дій; на основі проведеного аналізу виявити та усунути недоліки, за необхідності — із залученням розробника; - проаналізувати наявні стандартні та індивідуально налаштовані звіти разом з розробником КІАС УФГД, з'ясувати та усунути причини їх повільного формування.	Ні			Не настав термін врахування
36	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	від 26.10.2021 № 070-5-13/36	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах форми №КБ-2В за липень – серпень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 031,474 тис. грн або 25,2%, а саме за адресами: – вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 367,894 тис. грн або 25,3%, в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 105,994 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 244,868 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 17,032 тис. грн; – вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 289,683 тис. грн або 24,6%, в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 91,673 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 174,090 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 23,920 тис. грн; – вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 373,898 тис. грн або 25,5%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 123,866 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 221,990 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 28,042 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 1 031,474 тис. грн або 25,2 % внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за липень - серпень 2021 року, а саме за адресами: – вул. Чаадаєва Петра, 3; вул. Якуба Коласа, 3/1 – 367,894 тис. грн або 25,3%, – вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 289,683 тис. грн або 24,6%, – вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 373,898 тис. грн або 25,5%.	Частково	7,5	УБАЗ Святошинської РДА подано позовну заяву до Господарського суду м. Києва від 10.12.21 №107-42-560	
			Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так				
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» в актах форми №КБ-2В за квітень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 завдано втрат бюджету м. Києва на суму 27,065 тис. грн або 1,98 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,810 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 5,031 тис. грн, завищення транспортної складової у вартості асфальтобетону – 21,224 тис. грн	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 27,065 тис. грн внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за квітень 2021 року.	Так	27,1		
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» в актах форми №КБ-2В за липень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою вул. Сим'ї Сосніних, 6, 8 завдано втрат бюджету м. Києва на суму 7,356 тис. грн або 0,59 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,662 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 6,694 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 7,356 тис. грн внаслідок завищення ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сим'ї Сосніних, 6, 8 у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за липень 2021 року.	Так	7,4		

			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 1 031,474 тис. грн ФОП КОСОВАН В. В., з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9 – 1 005,098 тис. грн, без урахування завищених вартостей будівельних матеріалів), завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 12,563 тис. грн або 25,1%, в т. ч. за адресами: – вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 4,475 тис. грн, – вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 3,533 тис. грн, – вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 4,555 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 12,563 тис. грн або 25,1% внаслідок завищення ФОП КОСОВАН В.В. вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва за адресами: вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 4,475 тис. грн або 25,2%; вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 3,533 тис. грн або 24,5%; вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 4,555 тис. грн або 25,5%.	Частково	0,1		УБАЗ Святошинської РДА ведеться претензійно-позовна робота (претензійно-позовні заяви від 25.11.2021 №107-42-513)
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаними підрядними організаціями неефективно використано – 63,330 тис. грн або 0,8% (в т. ч. витрати на технічний нагляд – 0,202 тис. грн або 0,9%), а саме за адресами: – вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 3,865 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,048 тис. грн); – вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 5,618 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,069 тис. грн); – вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 6,857 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,085 тис. грн); – вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 – 16,434 тис. грн; – вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8 – 30,556 тис. грн.	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так			
37	Комунальне підприємство "Київтранспарксервіс"	від 26.10.2021 № 070-5-13/37	Результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві) засвідчили наявність суттєвого, до 15 разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше 59,8 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 29,7 млн гривень. Всупереч рішенням КМР від 23.06.2011 №242/5629, статуту Підприємства щодо ведення паркувальної діяльності на закріплених майданчиках внаслідок недостатньої та неясної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (численних випадків відсутності схем ОДР, виникнення спірних земельно-майнових питань по майданчиках, неузгодженостей тощо, а також не проведення аукціонів) протягом 2020 року не використовувалось самостійно та не укладено договори, не передано для експлуатації 156 спеціально обладнаних майданчиків (29% від наявних) на 10570 машиномісць для платного паркування (31% від наявних), що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 25,1 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва – у сумі 12,6 млн гривень.	Ініціювати звернення до Департаменту земельних ресурсів КМДА здійснити інвентаризації земельних ділянок, на яких розміщені машиномісця, визначені згідно з додатком 5, в рамках інвентаризації земель м. Києва. Внести зміни у типові договори в частині збільшення штрафних санкцій за наявність розбіжностей кількості машиномісць на майданчиках та накладання штрафів не одноразово, а щомісячно. З метою забезпечення повної експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування КП «Київтранспарксервіс» по майданчиках, які не використовуються самим Підприємством, забезпечити укладання договорів про надання їх суб'єктам господарювання на конкурентних засадах.	Так			
			Внаслідок недостатніх підготовчих заходів КП «Київтранспарксервіс» станом на 01.01.2021 не було укладено договори або не забезпечено самостійної експлуатації 9 одиниць перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування (з 11 закріплених) на 1428 машиномісць (93,1%), які закріплені за Підприємством згідно з рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 як перехоплюючі, та призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва - у сумі 1,7 млн гривень. Крім того, на просп. Палладіна, 31, перехоплюючий паркінг на 440 машиномісць у напрямку Житомирської, Вишгородської трас не був створений, але поруч функціонує за відсутності дієвого контролю з боку Підприємства нелегальний приватний паркінг (із символікою КМДА) на 250 машиномісць (ТОВ «ГРОТТО»), земельна ділянка якого має інше цільове призначення (для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури).	Розглянути питання щодо експлуатації перехоплюючих майданчиків безпосередньо Підприємством. У разі неприйняття рішення щодо експлуатації перехоплюючих паркінгів самим Підприємством: - вжити організаційно-правових заходів (розробити схеми ОДР тощо) для забезпечення можливості укладання договорів про надання майданчиків для паркування; - на майданчики, які не передані в експлуатацію, провести продаж прав на розміщення та облаштування на конкурентних засадах; - за результатами конкурентних продажів укласти відповідні договори про надання майданчиків для експлуатації. Звернутися до Департаменту земельних ресурсів КМДА, інспекції Головного управління Держгеокадастру у м. Києві з метою здійснення організаційно-правових заходів щодо приведення фактичної діяльності ТОВ «ГРОТТО» умовам договору оренди.	Частково		1239,6	Надані копії документів, але вони не підтверджують повне використання перехоплюючих майданчиків.
					Так			

			Незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та невиконання відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності, всупереч вимог Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням КМР від 25.12.2008 №1051/1051 (на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів). Зокрема, аудиторами вибірково виявлено з 86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазозаправні станції, магазини, салони з продажу автомобілів, шиномонтажі, станції технічного обслуговування, склади, телекомунікаційні вежі тощо.	По виявлених в ході аудиту випадкам вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства.	Частково			Надані матеріали підтверджують, що підприємством вживаються заходи по виконанню рекомендацій, але відсутнє упорядкування у вигляді аналітичної, реєстрової інформації тощо для надання впевненості, що заходами (перевірками) охоплені всі майданчики, в т.ч. по яким встановлені аудитом недоліки).
				Провести відповідну перевірку по інших закріплених майданчиках, по виявлених вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства.	Частково			Надані матеріали підтверджують, що підприємством вживаються заходи по виконанню рекомендацій, але відсутнє упорядкування у вигляді аналітичної, реєстрової інформації тощо для надання впевненості, що заходами (перевірками) охоплені всі проблемні майданчики.
				По виявлених фактах порушень договорів застосувати передбачені договорами умови накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо.	Ні			Інформація не надана.
			Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, на майданчиках мають місце численні факти суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.	З метою усунення порушень та недоліків, встановлених в ході аудиту, та недопущення їх в подальшому розробити порядок моніторингу спеціально обладнаних майданчиків, яким передбачити регламентацію планування та процесу проведення перевірок спеціально обладнаних майданчиків.	Так			
			Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, на майданчиках мають місце численні факти суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.	Наказом внести норму застосування штрафних санкцій за порушення умов договорів на спеціально обладнаних майданчиках, їх розірвання.	Так			
				Наказом затвердити типовий договір на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, передбачивши положення щодо суттєвого збільшення штрафів за збільшення кількості машиномісць та можливості щомісячного накладання штрафу.	Так			
				Застосувати штрафні санкції по договорах, по яких вони не були застосовані.	Ні			Інформація не надана.
			Механізм застосування аукціонів по майданчиках для паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», є достатньо ефективним, оскільки допомагає визначити середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, а відповідно й отримання додаткових коштів від надання таких майданчиків в експлуатацію. Так, для прикладу, завдяки укладанню договорів із суб'єктами господарювання за проведеними 158 аукціонами по 152 майданчиках для паркування у 2019-2021 рр. КП «Київтранспарксервіс» отримало доходів розрахунково на 34,7 млн грн більше (127%), ніж отримало би при укладанні договорів по мінімальній ціні (мали місце торги, за результатами яких ціна зростала у 9 разів). Проте, аналіз процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю учасників аукціонів та недостатньою роботою КП «Київтранспарксервіс», що в т.ч. надавало можливість суб'єктам господарювання численні рази зривати аукциони, внаслідок чого втрачаються значні надходження Підприємством і бюджетом м. Києва.	Провести детальні економічні розрахунки, обґрунтування та маркетингові дослідження визначення майданчиків для самостійного використання або передбачених для продажу прав експлуатації суб'єктам господарювання.	Частково			Надані орієнтовні розрахунки, але вони не містять детальних обґрунтувань, маркетингових досліджень по конкретним майданчикам тощо, тому неможливо впевнитись в їх обґрунтованості і правильності.
				Забезпечити розробку та затвердження розпорядженням КМДА актуалізованих тарифів на послуги паркування спеціально обладнаних майданчиків для кінцевого споживача.	Частково			Відсутня інформація щодо результатів та напрацьовань робочої наради.
				Для продажу прав суб'єктам господарювання на експлуатацію майданчиків для паркування за середньоринковою ціною продовжити застосування механізму проведення аукціонів по таких майданчиках. Для цього розробити внутрішній регламент щодо продажу прав на майданчики, у якому передбачити: - у разі прийняття рішення щодо оголошення аукціону по майданчиках їх проводити чіткі часові межі щодо проведення аукціону заздалегідь; - застосування п. 13.3 Регламенту ЕТС, зокрема максимального збільшення розміру гарантійного внеску при неодноразовій дискваліфікації переможців на аукціонах по таких майданчиках; - при постійній дискваліфікації переможців по одних і тих же майданчиках передбачити організацію проведення аукціонів одразу наступного робочого дня після такої дискваліфікації.	Ні			Надано пояснення щодо недоцільності розробки нового внутрішнього регламенту, що законодавство України не передбачає втручання у господарську діяльність суб'єктів господарювання, "вимога щодо чітких часових меж щодо проведення аукціону заздалегідь є технічно неможливою" тощо.
				Спільно з Департаментом транспортної інфраструктури вжити заходів щодо пришвидшення погодження з відповідними органами схем організації дорожнього руху.	Так			

			У 2021 році КП «Київтранспарксервіс» застосовано практику залучення на спеціально обладнані майданчики, по яких завершився термін дії договорів із суб'єктами господарювання і які їм Підприємство не подовжувало, охоронної фірми ТОВ «ВІП Охорона». Фактично цією фірмою здійснювалась охорона не тільки території майданчиків, як передбачалося договором охорони, а й автомобілів користувачів паркувальних майданчиків. На майданчиках, які перебували під охороною ТОВ «ВІП Охорона» і на яких не підтверджена діяльність суб'єктів господарювання, здійснювалась незаконна (тіньова) платна їх експлуатація у вигляді паркування машин без належного (законного) оформлення платіжних документів. За результатами аудиту зроблено висновок, що діяльність КП «Київтранспарксервіс» щодо отримання охоронних послуг від ТОВ «ВІП Охорона» є непрозорою і не виправданою, встановлені втрати у сумі 14,4 тис. грн, ризики втрат – 28,8 тис. гривень.	Забезпечити укладання договорів про надання майданчиків для паркування або самостійно їх використовувати без залучення охоронних фірм. Видати наказ щодо безумовного внесення в систему АСКОД всіх документів, зокрема, які стосуються виконання умов договорів, відповідно до інструкції з діловодства, затвердженої розпорядженням КМДА від 25.09.2018 № 1747.	Так			
			У 2020 році за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість КП «Київтранспарксервіс» по розрахунках за експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків зросла з 3,0 млн грн на початок року до 5,0 млн грн на кінець року, загалом на 2,0 млн грн або 68,2%. Суттєвий приріст дебіторської заборгованості є наслідком, насамперед, невідповідних заходів впливу Підприємства на боржників: належної претензійно-позовної роботи, відсутності своєчасного розірвання договору, незастосування штрафних санкцій у вигляді пені, а також відсутності регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб Підприємства щодо своєчасного і повного реагування на неплатежі контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, достовірності бухгалтерського обліку тощо. Оскільки відрухування в бюджет м. Києва у вигляді 60% доходів від паркувальної діяльності здійснюється після проведених сплат контрагентами наявність простроченої дебіторської заборгованості станом на 01.01.2020 у сумі 4985,2 тис. грн створила ризики недоотримання бюджетом м. Києва платежів (60% відрухувань від плати за паркування) – 2492,6 тис. гривень.	Розробити порядок ведення претензійно-позовної роботи, який передбачає чітку і злагоджену взаємодію між бухгалтерською і юридичною службами, умову нарахування пені, розірвання договорів у разі несплати тощо. Вжити претензійно-позовних заходів щодо відшкодування прострочених заборгованостей.	Частково			Розроблено Порядок претензійно-позовної роботи, яким передбачено взаємодію між бухгалтерською та юридичною службами, ведення претензійно-позовної роботи, але не визначено механізм застосування штрафних санкцій (пені) за прострочення платежів.
			Відведені майданчики використовувались неефективно, плани доходів суттєво не виконувались, при цьому підприємством не здійснювався суттєвий контроль за повнотою сплати за паркування. Через відсутність автоматизованого контролю за сплатою на відведених паркувальних майданчиках плани доходів річних фінансових звітів КП «Київтранспарксервіс» суттєво не виконувались (у 2019 році виконання лише 13%, не виконано на 147,1 млн грн, у 2020 році – лише 24%, не виконано на 74,3 млн грн), що спричинило і загальне погіршення виконання фінансових показників підприємства (доходів, прибутку, погашення заборгованості перед бюджетом м. Києва тощо).	Впровадити автоматизований контроль за сплатою на відведених паркувальних майданчиках.	Частково			Не завершено процес прийняття розпорядження КМДА щодо припинення створення та впровадження підприємством АСКОП.
			Всупереч рішенням КМР від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» та від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів) перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва недоотримав доходів у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,1 млн грн за 2019 рік. При цьому відмічається, що до аудиту не надано документів, які дозволяють не здійснювати перерахування до бюджету м. Києва.	Перерахувати до цільового фонду спеціального фонду міста Києва заборгованість за 2020 рік у сумі 31,6 млн. гривень. Вжити заходів (у т.ч. рекомендованих в аудиторських знахідках) щодо своєчасного і повною мірою перерахування коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва, як передбачено рішенням Київської міської ради від 24.12.2010 № 24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік», у сумі 100 млн гривень.	Ні			Інформація не надана.
			КП «Київтранспарксервіс» необґрунтовано не враховано при обчисленні відрухувань 60% доходів від паркування до бюджету м. Києва одноразового відокремленого платежу переможців аукціонів Підприємству в розмірі 10%, який входив до договірної ціни вартості експлуатації майданчиків в оплату послуг паркування, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом 2019-2020 років недоотримано 6,77 млн гривень.	Донарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва суму 6,77 млн гривень.	Так	6770,2		

	Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю бухгалтерською службою Підприємства допущена арифметична помилка в розрахунку відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва в 2019 році, що призвело до зменшення надходжень до бюджету в сумі 1,49 млн грн (усунуто в ході аудиту шляхом донарахування та сплати Підприємством).	Переглянути заходи попереджувального та виявляючого контролю за розрахунками відрахувань у бюджет м. Києва.	Ні	1491,5		Інформація не надана.
	КП «Київтранспарксервіс» використовується практика залучення посередників-консигнаторів (комісіонерів) для реалізації абонементних талонів паркування, частина коштів в оплату за паркування у вигляді комісії (оплата посередницьких послуг) залишалась у консигнаторів (комісіонерів) і, як наслідок, не перераховувалась на розрахунковий рахунок Підприємства, внаслідок чого протягом 2019-2020 років недоотримано бюджетом м. Києва 82,3 тис. гривень.	Нарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва кошти в сумі 82,3 тис. гривень.	Так	82,3		
		Внести зміни в договори консигнації щодо перерахувань за продані абонементні талони на розрахунковий рахунок Підприємства у повному обсязі (з урахуванням комісійної винагороди).	Так			
	Неналежне виконання покладених на Підприємство функцій замовника та неефективне (в тому числі іншими учасниками) управління інвестиційними процесами практично зупинили розвиток інвестиційної діяльності міста у сфері паркування транспортних засобів. Зокрема, впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жоден з 7 багаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок. Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затверджені об'єкти інвестування фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній) та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій.	Розробити порядок Підприємства щодо проведення фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів з урахуванням розрахунків ефективності КП «Київтранспарксервіс», ефекту для наповнення бюджету м. Києва.	Ні			Інформація не надана.
	Із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результатами яких у 60% випадків переможець не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та обмежень, закінчення терміну дії та розірвання, на теперішній час в стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір. Крім того, встановлено систематичні випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів (непрозорість організації інвестиційних конкурсів, незабезпечення оформлення правостановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, да неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо).	Провести аналіз діючих інвестиційних договорів на предмет їх ефективності.	Частково			Підприємством не надані фінансово-економічні розрахунки обґрунтувань ефективності інвестиційних договорів.
		Провести правовий аналіз виконання договорів.	Ні			Інформація не надана.
		За результатами проведеної оцінки ініціювати розірвання інвестиційних договорів, які не можуть бути реалізовані тощо.	Частково			Підприємством на підставі фінансово-економічних розрахунків обґрунтувань ефективності інвестиційних договорів не надані пропозиції щодо розірвання конкретних договорів.
		Внести пропозиції щодо впорядкування переліку об'єктів для інвестицій, визначеного Розпорядженням №63, враховуючи земельні ділянки, які не можуть використовуватись для будівництва паркінгів.	Частково			Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.
	Піддається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно не великою середньорозрахунковою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок обігових коштів Підприємства, а економічний ефект - незначними (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.	Розробити порядок фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів.	Ні			Інформація не надана.
		Ініціювати звернення до Департаменту економіки та інвестицій щодо можливого вилучення з переліку об'єктів інвестицій проєктів влаштування відкритих автостоянок.	Частково			Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.
		В інвестиційних конкурсах чітко визначати умови переходу прав на земельні ділянки від КП «Київтранспарксервіс» до інвесторів.	Ні			Інформація не надана.
	Всупереч умов інвестиційного договору на влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва, незважаючи на відсутність робіт із влаштування об'єкту інвестування, ТОВ «Трансшлях Сервіс» здійснюється підприємницька діяльність у вигляді організації паркувального майданчика на 968 машиномісць без укладання договору на експлуатацію з КП «Київтранспарксервіс», що призвело до недоотримання протягом 2 років доходів Підприємством у сумі 4,1 млн грн та бюджетом м. Києва – 2,1 млн гривень.	Укласти договір з ТОВ «Трансшлях Сервіс» за період до початку робіт із влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва.	Ні			Інформація не надана.
		На підставі оновлених (актуалізованих) техніко-економічних показників об'єкту інвестування влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва розглянути питання ініціювання перед інвестором перерахунку внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва у бюджет м. Києва та перерахувати додаткові кошти.	Ні			Інформація не надана.

		КП «Київтранспарксервіс» всупереч вимогам розпорядження КМДА від 17.01.2012 №63 протягом 7 років не забезпечило впровадження інвестиційного проєкту побудови паркінгу по відведеній йому земельній ділянці за адресою: м. Київ, вулиця Крайня біля вулиці Сабурова у Деснянському районі площею 0,14 га. Натомість по відведеній земельній ділянці площею 0,14 га укладений договір на паркування з ГПП «Креміннафтацентр» на 30 машиномісць.	Діяльність на земельній ділянці за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова привести у відповідність умовам укладеного договору.	Ні			Інформація не надана.
		Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю за розрахунками по двох інвестиційних договорах всупереч їх умовам КП «Київтранспарксервіс» не виставлялися рахунки по компенсації земельного податку та орендної плати, що призвело до втрат Підприємства у 2019-2020 роках у сумі 312,8 тис. гривень.	Розпочати ефективне впровадження інвестиційного проєкту на земельній ділянці за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова.	Частково			Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.
		Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю за розрахунками по двох інвестиційних договорах всупереч їх умовам КП «Київтранспарксервіс» не виставлялися рахунки по компенсації земельного податку та орендної плати, що призвело до втрат Підприємства у 2019-2020 роках у сумі 312,8 тис. гривень.	Вжити заходів щодо відшкодування компенсації земельного податку та орендної плати за земельні ділянки по інвестиційних договорах на будівництво паркінгів.	Частково			Інформація щодо виконання у повному обсязі рекомендації не отримана.
		Діяльність КП «Київтранспарксервіс» не спрямована на виконання поставлених завдань зі створення та впровадження автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в м. Києві (АСКОП). Для впровадження системи АСКОП КП «Київтранспарксервіс» у 2020 році не виконало планового завдання щодо перерахування коштів у сумі 100,0 млн грн, при цьому, згідно з проведеним аналізом, у Підприємства наявний потенціал виконання плану внаслідок можливостей значного збільшення надходжень до підприємства і бюджету м. Києва. Зокрема, проаналізувавши міжнародний досвід оплати використання машиномісць у відведених паркувальних майданчиках, зокрема досвід Грузії, де передбачені піврічні та річні абонементні талони по вигідних цінах при введенні таких талонів у м. Києві (навіть за відсутності АСКОП) КП «Київтранспарксервіс» мало б можливість отримати достатньо коштів для перерахування до бюджету м. Києва 100,0 млн гривень.	Здійснити аналіз джерел можливого додаткового отримання надходжень, описаних у тому числі в аудиторській знахідці №10, надати Департаменту здійснені розрахунки.	Ні			Інформація не надана.
		Відсутність Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та невизначеність дій у договорах з евакуації призводить до недостатньої завантаженості евакуаторів та, як наслідок, до збиткової діяльності евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів впродовж 2019-2020 років у сумі 3064,7 тис. гривень.	Вжити заходів щодо максимальної завантаженості евакуаторів та досягнення їх рентабельної роботи.	Ні			Інформація не надана.
			Розробити Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та затвердити його в установленому порядку.	Частково			Не надана інформація щодо розробки Положення.
			Вжити заходів для забезпечення наявності евакуаторів із спеціальним обладнанням для завантаження автомобілів з правої або з лівої сторони борту.	Ні			Інформація не надана.
		Відсутність у КП «Київтранспарксервіс» стратегії (концепції, програми) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві і відсутність на підприємстві особи / осіб, відповідальних за напрям велопаркування, можуть спричинити неадекватні розміщення велопарковок у місті та, відповідно, неефективне витрачання бюджетних коштів у майбутньому. Як наслідок має місце ризик недосягнення цільових індикаторів Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року (досягнення 5% частки велотранспорту від загальної кількості щоденних переміщень всіма видами транспорту). Також недостатньо узгоджені дії Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» призвели до порушення на 3,5 місяці термінів встановлення велосипедних стійок у 2020 році.	Розглянути можливість внесення зміни до статуту (викладення в новій редакції), актуалізуючи предмет діяльності підприємства, зокрема в частині велопаркування.	Так			
			Призначити відповідальну особу/осіб, які будуть відповідати за координацію всіх дій із розвитку та впровадження велопаркувань (включення до посадових інструкцій таких осіб функцій та завдань у даному напрямку).	Так			
			Вирішити спільно з Департаментом транспортної інфраструктури питання передачі велосипедних стійок балансоутримувачам, на території яких вони встановлені.	Так			
			Розробити стратегії (програми, концепції) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві.	Частково			Не надано документу щодо перспектив розвитку (програми) саме велопаркувального простору.
		Підприємством не вносились зміни та доповнення до Статуту з 2007 року в частині завдань, визначених розпорядчими документами КМДА, – підприємства як єдиного оператора з паркування та платника паркувального збору, діяльності з евакуації транспортних засобів, розвитку велопаркувального простору тощо. При цьому також у предметі діяльності містяться нормативно-правові акти та положення, які втратили чинність.	Внести зміни в предмет діяльності Статуту для актуалізації його положень.	Так			
		Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю на Підприємстві бухгалтерською службою КП «Київтранспарксервіс» допущені помилки і неточності у веденні бухгалтерського обліку, які вплинули на показники фінансової звітності, у т.ч.: помилка бухгалтерії у визнанні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення фінансового результату підприємства, відображеного у фінансовій звітності за 2019 рік, на суму 980,9 тис. грн та збільшення фінансового результату за 2020 рік на 165,1 тис. грн; невідображення в бухгалтерському обліку зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її заниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн).	Здійснити коригування фінансового результату у фінансовій звітності за 2019 та 2020 роки шляхом відображення доходів за посередницькими договорами за актами консигнаторів.	Ні			Інформація не надана.
			Відобразити в бухгалтерському обліку зобов'язання інвесторів за компенсацією земельного податку.	Ні			Інформація не надана.

38	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.10.2021 №070-5-13/38	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» в актах форми №КБ-2В за квітень – липень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22,488 тис. грн, а саме: – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 37, 39/8 у Солом'янському районі м. Києва» – 2,393 тис. грн або 0,19 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,845 тис. грн, завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 1,548 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Солом'янська, 8 у Солом'янському районі м. Києва» – 4,951 тис. грн або 0,73 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 2,804 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 1,169 тис. грн, завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 0,978 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 у Солом'янському районі м. Києва» – 1,599 тис. грн або 0,13 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,487 тис. грн, завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 1,112 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 26 у Солом'янському районі м. Києва» – 10,479 тис. грн або 1,35 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 9,305 тис. грн, завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) – 1,174 тис. грн; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Валерія Лобановського, 41 у Солом'янському районі м. Києва» – 3,066 тис. грн або 0,52 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 1,559 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 0,732 тис. грн, завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 0,775 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 22,488 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – липень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 22,488 тис. грн. Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	22,5			
					Частково				Не надано копії підтверджуючих документів
					Ні				
					Ні				

			Внаслідок внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 22,488 тис. грн. з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 5 вищевказаних об'єктах на загальну суму 0,274 тис. грн або 0,49 %, а саме: вул. Преображенська, 37, 39/8 – 0,03 тис. грн або 0,19 %, вул. Солом'янська, 8 – 0,059 тис. грн або 0,7 %, вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 – 0,02 тис. грн або 0,13 %, вул. Преображенська, 26 – 0,129 тис. грн або 1,35 %, проспект Валерія Лобановського, 41 – 0,036 тис. грн або 0,5 %.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ФОП ГОЛЬДРІН С.В. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 0,274 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,274 тис. грн У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так	0,3		
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 5 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 42,897 тис. грн або 0,09 % від вартості перевірених робіт, а саме: – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 37, 39/8 у Солом'янському районі м. Києва» – 15,395 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 15,205 тис. грн або 1,2 %, витрат на технічний нагляд – 0,19 тис. грн або 1,22 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Солом'янська, 8 у Солом'янському районі м. Києва» – 4,764 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 4,705 тис. грн або 0,69 %, витрат на технічний нагляд – 0,059 тис. грн або 0,71 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 у Солом'янському районі м. Києва» – 7,525 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 7,432 тис. грн або 0,61 %, витрат на технічний нагляд – 0,093 тис. грн або 0,62 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 26 у Солом'янському районі м. Києва» – 13,204 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 13,041 тис. грн або 1,68 %, витрат на технічний нагляд – 0,163 тис. грн або 1,71 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Валерія Лобановського, 41 у Солом'янському районі м. Києва» – 2,009 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1,984 тис. грн або 0,34 %, витрат на технічний нагляд – 0,036 тис. грн або 0,5 %.	Наказом по УЖКГБ Солом'янська РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			В наданому УЖКГБ Солом'янської РДА наказі не деталізовано покладання функцій щодо проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації
39	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	від 26.11.2021 №070-5-13/39	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж (ХВП, ГВП, ЦО, каналізація). Житловий будинок, вул. Генерала Наумова, 23-В у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень-вересень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 105,506 тис. грн або 7 % від вартості перевірених робіт із яких: 18,030 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 87,476 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 105,506 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень-вересень 2020 року, із яких: 18,030 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 87,476 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16).	Частково	9,7		Направлено лист підрядній організації щодо повернення коштів
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.	Ні			Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так			

			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму – 358,213 тис. грн або 23,7%.	Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні			Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так			
40	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	від 26.10.2021 № 070-5-13/40	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 8 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за червень-вересень 2021 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 162,275 тис. грн або 1,49%, а саме за адресами: – вул. Мілютенка, 22 – 11,882 тис. грн, а саме: завищення кількості матеріалів – 0,441 тис. грн, завищення вартості транспортних витрат – 8,993 тис. грн. Завищена питома вага щебеню замість 1,4 т в актах ф. № КБ–2в прийнята 1,6 т, завищення розміру прибутку – 0,851 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21) – 1,597 тис. грн; – вул. Миколи Закревського, 11 – 14,752 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт – 14,724 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 0,028 тис. грн; – вул. Оноре де Бальзака, 61 - 2,954 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт; – просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 32,944 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт; – вул. Марини Цвєтасвої, 16-Б - 8,542 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт; – вул. Марини Цвєтасвої, 16-В – 7,043 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт; – вул. Оноре де Бальзака, 6 - 39,950 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт; – вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 44,208 тис. грн а саме: завищення вартості обсягів робіт.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 162,275 тис. грн або 1,49% внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 8 об'єктах капітального, в актах форми №КБ-2в за червень-вересень 2021 року, а саме за адресами: – вул. Мілютенка, 22 – 11,882 тис. грн, вул. Миколи Закревського, 11 – 14,752 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 61 - 2,954 тис. грн, просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 32,944 тис. грн, вул. Марини Цвєтасвої, 16-Б - 8,542 тис. грн, вул. Марини Цвєтасвої, 16-В – 7,043 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 6 - 39,950 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 44,208 тис. грн.	Так	162,3		
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не надано підтверджуючі документи
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не надано підтверджуючі документи
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не надано підтверджуючі документи
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не надано підтверджуючі документи
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 162,275 тис. грн ТОВ «ПРАКТ ГРУП» з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9), завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 3,588 тис. грн або 1,53%, в т. ч. за адресами: – вул. Мілютенка, 22 – 0,228 тис. грн; – вул. Миколи Закревського, 11 – 0,291 тис. грн; – вул. Оноре де Бальзака, 61 – 0,058 тис. грн; – просп. Володимира Маяковського, 20, 30 – 0,749 тис. грн; – вул. Марини Цвєтасвої, 16-Б – 0,229 тис. грн; – вул. Марини Цвєтасвої, 16-В – 0,201 тис. грн; – вул. Оноре де Бальзака, 6 - 0,858 тис. грн; – вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 0,974 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 3,588 тис. грн або 1,53% внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту за адресами: вул. Мілютенка, 22 – 0,228 тис. грн, вул. Миколи Закревського, 11 – 0,291 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 61 – 0,058 тис. грн, просп. Володимира Маяковського, 20, 30 – 0,749 тис. грн, вул. Марини Цвєтасвої, 16-Б – 0,229 тис. грн, вул. Марини Цвєтасвої, 16-В – 0,201 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 6 - 0,858 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 0,974 тис. грн.	Так	3,6		
41	Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	від 16.12.2021 № 070-5-13/41	1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель: - дезінфекційних засобів за цінами, які перевищують середньоринкові від 14% до 64%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 185,68 тис. гривень;	Призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Так			

			- емалі (фарби) в асортименті за цінами, які перевищують середньоринкові від 47% до 70%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 215,32 тис. гривень; - вогнегасників ВП-5 за цінами, які перевищують середньоринкові на 57,07%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 102,90 тис. гривень; - морозильних камер за цінами, які перевищують середньоринкові на 47,92%, що призвело до неефективного витрачання коштів з потенційними втратами розрахунково в розмірі 143,23 тис. гривень (частково усунуто на 98,91 тис. грн під час здійснення аудиту); - мультимедійних проекторів ViewSonic PS501X за цінами, які перевищують середньоринкові на 54,6%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі в розмірі 32,80 тис. гривень; - овочів за цінами, які перевищують середньоринкові від 25% до 92%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 72,41 тис. гривень; - меблів для закладів освіти за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 70% до 182%, що може призвести до потенційних втрат розрахунково в розмірі 80,73 тис. гривень. 2. Дopusчено безпідставне збільшення ціни на послуги гарячого харчування, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат у розмірі 70,53 тис. гривень. 3. Дopusчено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема: - поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель передбачених Законом; - допущено невідповідність умов договорів вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договорів; - не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом; - не відхилені пропозиції учасника-переможця, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощені закупівлі; - в оголошеннях про закупівлі не зазначена інформація про назви товару кожної номенклатурної позиції предмета закупівлі та коду товару, визначеного згідно з Єдиним закупівельним словником, що найбільше відповідає назві номенклатурної позиції предмета закупівлі; - не надано відповіді на запитання до процедур; - допущено безпідставні зміни строків поставки товару, а саме, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними та створювати ризик втрат під час здійснення закупівель.	Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне використання бюджетних коштів.	Ні			Потребує додаткового часу
			Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону.	Так				
			Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайт Уповноваженого органу.	Так				
			Вжити заходів для недопущення безпідставної зміни істотних умов та усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку, визначеним Цивільним кодексом України.	Ні				Потребує додаткового часу
			Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так				
			Усунути порушення, що призвели до незаконних витрат та вжити заходів щодо їх повернення.	Ні				Потребує додаткового часу
42	Комунальне підприємство "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Кисва"	від 28.12.2021 № 070-5-13/42	Внаслідок завищення підприємною організацією ТОВ «НАВІГАТОРСПЕЦБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – червень 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 8466,91600 тис. грн або 68,98 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Кисва на суму 8466,91600 тис. грн, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8466,91600 тис. грн по об'єкту «Реконструкція III черги Ново-Дарницького каналізаційного колектора Ø 2980 мм»» внаслідок завищення ТОВ «НАВІГАТОРСПЕЦБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт.	Ні			Не настав термін виконання
			Наказом по КП «ДБШТС» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Ні				Не настав термін виконання
			Забезпечити посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні				Не настав термін виконання
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні				Не настав термін виконання
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.	Ні				Не настав термін виконання
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні				Не настав термін виконання

				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8446,91600 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні			Не настав термін виконання
			Внаслідок завищення ТОВ «ІНЖКОМПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті «Реконструкція III черги Ново-Дарницького каналізаційного колектора Ø 2980 мм», які КП «ДБШТС» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на 49,86360 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ІНЖКОМПРОЕКТ» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 49,86360 тис. грн.	Ні			Не настав термін виконання
			Внаслідок завищення ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНСТИТУТ «КІВІНЖПРОЕКТ» ТОВ «ПК ПРОЕКТНИЙ КОМПЛЕКС» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті «Будівництво Південно-Західного каналізаційного колектора, I-IV пускові комплекси у м. Києві, Коригування» які КП «ДБШТС» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на 49,80512 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНСТИТУТ «КІВІНЖПРОЕКТ» ТОВ «ПК ПРОЕКТНИЙ КОМПЛЕКС» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 49,80512 тис. грн.	Ні			Не настав термін виконання
				Забезпечити посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні			Не настав термін виконання
				Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду	Ні			Не настав термін виконання
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 49,86360 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні			Не настав термін виконання
				Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 49,80512 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні			Не настав термін виконання
			Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 2942,91 тис. грн.	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами.	Ні			Не настав термін виконання
				Вжити заходів щодо про притягнення до відповідальності осіб, винних у допущенні втрат, пов'язаних з неналежним виконанням договору.	Ні			Не настав термін виконання
			Допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо, а укладені додаткові угоди до договору, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 114,09 тис. грн.	Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність підняття закупівельних цін вимогам чинного законодавства та за моніторингом цін та відповідність закупівельних цін середньоринковим.	Ні			Не настав термін виконання
			Не вжито належних заходів щодо узгодженої зміни закупівельної ціни в бік зменшення, чим не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі палива, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньо ринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 23,850 тис. грн.					
			Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі палива, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньо ринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 13,462 тис. грн.	Вжити заходів щодо компенсації відповідальними особами вартості неправомірно списаного пального.	Ні			Не настав термін виконання
			Допущено неправомірне та безпідставне списання палива на автомобілі, які згідно документів первинного обліку передані для здійснення ремонту, що призвело до втрат бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 14,451 тис. грн.					
			Закуплено перелік послуг з ремонту, які є технічно необґрунтованими та економічно не вигідними, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 11,537 тис. грн.	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 термін виконання

		Під час закупівлі послуг з ремонту та технічного обслуговування мототранспортних засобів прийнято неефективні управлінські рішення протягом 2018-2020 років згідно яких витрачено 827,955 тис. грн. та протягом 2019-2020 років - 670,948 тис. грн. бюджетних коштів на ремонт автомобілів з нульовою балансовою вартістю. Не забезпечено належного контролю за результатами здійснення експертної організації експертизи проєктної документації, що призвело до зміни техніко-економічних показників в експертному звіті відносно технічних показників проєктної документації та в подальшому перезатвердження розпорядження КМДА від 16.06.2020 № 859 з викривленими даними відносно проєкту будівництва, а також призвело до оціночних втрат на суму 1256,930 тис. грн.	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю правомірності списання паливно-мастильних матеріалів.	Ні			Не настав термін виконання
		Визначення потреби в послугах технічного обслуговування та ремонту автомобілів здійснено формально, без документального обґрунтування кількісних показників з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності. Не сформовано належним чином потребу в послугах з зимового утримання будівельного майданчику, не визначено чітко параметри закупівлі та порушено порядок планування закупівель. Допущено передачу транспортних засобів, їх складових для надання послуг з технічного обслуговування та ремонту без зазначення в актах передання-прийняття інформації показника лічильника пробігу на спідометрі при постановці автомобілів на ремонт, інформацію про наповненість баку паливом, не зазначено жодної інформації про складові частини, які потребують заміни та інші дані про технічний стан транспортного засобу, що містить ризики неналежного надання послуг, в неналежних обсягах з ризиками втрат бюджетних коштів. Під час складання та затвердження тендерних документів допущено ряд порушень, зокрема: не чітко зазначено інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що може свідчити про порушення принципів відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників; необґрунтовано застосовано нецінові критерії оцінки пропозицій; в проєкті договору на закупівлю робіт не визначено вид договірної ціни; встановлено вимоги до учасників, які обмежують конкуренцію та призводять до звуження кола учасників закупівлі. Допущено ряд порушень вимог Закону: неправомірно відхилено пропозицію учасника без застосування стягнення забезпечення тендерної пропозиції, що призвело до недоотримання коштів у розмірі 861,0 тис. грн.; не правомірно не відмінено процедуру закупівлі; не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, при цьому укладено договори про закупівлю та не відмінено торги. Умовами договору чітко не визначено вимог щодо якості, вартості та графіку надання послуг, як наслідок існують ризики несвочасного надання виконавцем неналежних послуг, що може свідчити про ризик втрат бюджетних коштів. В договорах на закупівлю робіт допущено систематичне не визначення виду договірної ціни.	Вжити заходів щодо приведення у відповідність експертного звіту до вихідних даних технічного завдання.	Ні			Не настав термін виконання
		Умовами договору чітко не визначено вимог щодо якості, вартості та графіку надання послуг, як наслідок існують ризики несвочасного надання виконавцем неналежних послуг, що може свідчити про ризик втрат бюджетних коштів. В договорах на закупівлю робіт допущено систематичне не визначення виду договірної ціни.	Провести нараду на якій розглянути питання наявності правових підстав для застосування нецінових критеріїв оцінки цінових пропозицій з метою недопущення неправомірного їх застосування.	Ні			Не настав термін виконання

			Умови договору про закупівлю комп'ютерної техніки не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю, при цьому допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на комп'ютери, а укладена додаткова угода до договору може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 8,960 тис. грн.	Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності осіб, причетних за незабезпечення стягнення забезпечення тендерної пропозиції.	Ні			Не настав термін виконання
			Умовами договорів на закупівлю послуг з ремонту та технічного обслуговування мототransпортних засобів чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг та їх кількість, що може свідчити про ризик втрат бюджетних коштів.					
			умови договору про закупівлю робіт не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Ні			Не настав термін виконання
			У договорі підряду в календарному плані виконання робіт чітко не визначено строки виконання робіт, а саме не визначено дати початку та закінчення всіх видів (етапів, комплексів) робіт, передбачених договором підряду.	Здійснити аналіз основних умов договору, в частині визначення вимог щодо якості, деталізації вартості та графіку надання послуг.	Ні			Не настав термін виконання
			Договір про закупівлю в порушення вимог чинного законодавства не містить об'єктних та локальних кошторисних розрахунків, кошторисів на окремі види робіт, інші розрахунки витрат на будівництво, складених за встановленою формою, на основі яких визначається кошторисна вартість будівництва і договірна ціна.					
			Договором про закупівлю послуг із зимового утримання будівельного майданчику не визначено чітке найменування (номенклатуру) та кількість та обсяг послуг, а також вимоги до їх якості, що містить ризики неналежного надання послуг та про можливі ризики неефективного витрачання бюджетних коштів.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель та за розміщенням відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.	Ні			Не настав термін виконання
			При внесенні змін до договору закупівлі, а саме при укладенні додаткових угод до договору допущено підписання документів, у заборонений спосіб, що не відповідає Вимогам до оформлювання документів ДСТУ 4163-2003.	Здійснити аналіз основних умов договору, в частині визначення виду договірної ціни та умов уточнення договірної ціни у разі коригування вартості проєктно-вишукувальних робіт.	Ні			Не настав термін виконання
			Допущено систематичне порушення вимог Закону щодо оприлюднення інформації на веб-порталі Уповноваженого органу: не оприлюднено договори про закупівлю з усією кошторисною документацією, яка є невід'ємною частиною договору про закупівлю; не оприлюднено повідомлення про внесення змін до договорів; оприлюднено звіти про виконання договору про закупівлю з порушенням строків.	Розробити та затвердити розпорядчим документом Положення про порядок ведення договірної роботи на підприємстві.	Ні			Не настав термін виконання
			не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 2942,91 тис. грн.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів та додаткових угод вимогам чинного законодавства	Ні			Не настав термін виконання
43	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту	від 28.12.2021 № 070-5-13/43	Перелік процесів не в повному обсязі відображає напрями діяльності Департаменту.	Оновити перелік процесів Департаменту та привести у відповідність пов'язані документи (матриця відповідальності, регламенти та параметри процесів тощо).	Ні			Не настав термін врахування
			В ІАС СВК відсутня повна інформація про систему внутрішнього контролю Департаменту.	По завершенню доопрацювань ІАС СВК ввести в інформаційну систему необхідну інформацію.	Ні			Не настав термін врахування
			Частина регламентів процесів не затверджена розпорядчим документом директора Департаменту.	Затвердити всі регламенти процесів розпорядчим документом директора Департаменту.	Ні			Не настав термін врахування

44	Київське вище професійне училища будівництва і архітектури	від 28.12.2021 № 070-5-13/44	Училищем, без належного обґрунтування та за відсутності вузла комерційного обліку, розраховувалась потреба та здійснювались практично безконтрольні видатки в періоді, що досліджувався, в сумі 2,1 млн грн на оплату теплопостачання сторонній організації - Київському професійному ліцею будівництва і комунального господарства без відшкодування понесених витрат. Слід відмітити, що Училище та Київський професійний ліцей будівництва і комунального господарства входять до мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів сфери управління Департаменту освіти та науки і фінансуються за єдиною державною програмою.	Вжити організаційно-правові заходи зі встановлення вузлів комерційного обліку на межі майнової належності Київського професійного ліцею будівництва і комунального господарства.	Ні			Термін врахування не настав
				Після встановлення вузлів комерційного обліку: - Внести зміни до кошторису щодо зменшення обсягу видатків на оплату теплопостачання.	Ні			Термін врахування не настав
				- Вжити заходи, спрямовані на оформлення відповідних договорів щодо відшкодування видатків на оплату теплопостачання Київським професійним ліцеєм будівництва і комунального господарства.	Ні			Термін врахування не настав
			При укладанні 32 договорів на закупівлю будівельних матеріалів у сумі 208,0 тис. грн Училищем допущено ділення предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі, передбаченої Законом України «Про публічні закупівлі».	Визначити відповідальну за контроль планування закупівель та вартісних меж, визначених тендерним законодавством, особу.	Ні			Термін врахування не настав
			Досліджуючи процес забезпечення учнів гуртожитком встановлено, що враховуючи фактичне перевищення максимально можливої кількості місць для проживання (443-457 мешканців на 420 місць), поселення учнів здійснювалося Училищем з недотриманням нормативно визначеного розміру жилої площі (не менше 6 кв.м на одну особу) по 4 особи в кімнатах площею від 17,3 до 17,9 кв.м та по 2 особи в кімнатах площею 11,6 кв.м, що може свідчити про звуження прав учнів на безоплатне користування нормативною жилою площею та вивільнення кімнат для подальшого їх надання стороннім особам за плату. Зокрема, відповідно до укладених договорів надання послуг з тимчасового проживання, в гуртожитку проживали у 2020 році 193 особи та у 2021 році 185 осіб, більшість з яких не є працівниками Училища та проживання яких всупереч Порядку № 331 Департаментом освіти і науки не погоджено. Крім того, в ході аудиту встановлено факти надання окремим учням, які здобувають професійну (професійно-технічну) освіту та які наділені правами на безоплатне проживання, жилої площі у гуртожитку за плату	Привести фактичну дислокацію учнів та мешканців гуртожитку до рівня нормативно визначеного розміру жилої площі (не менше ніж 6 кв. м. на одну особу). Надати копії підтверджуючих документів.	Ні			Термін врахування не настав
				Вирішити питання погодження проживання осіб, визначених пунктом 4 Порядку № 331, з Департаментом освіти і науки.	Ні			Термін врахування не настав
			На території Училища функціонує автостоянка, плата за послуги якої справляється Училищем як на підставі укладених договорів (помісячно), так і з ознаками подового надання послуг. При цьому, фіксування в бухгалтерському обліку господарських операцій з надання послуг з помісячного паркування транспортних засобів Училищем здійснювалось не систематично та без застосування відповідних первинних документів, а надходження грошових коштів в касу Училища від надання платних послуг з подового паркування не відбувалось та відповідно їх зарахування на казначейські рахунки не здійснювалось, що призвело до недоотримання коштів у сумі 15,0 тис. грн та ймовірної втрати потенційних надходжень до спеціального фонду бюджету в розрахунковій сумі 244,8 тис. гривень.	Встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг з подового паркування автомобілів із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання такої послуги, розрахунку її вартості та особи, відповідальної за їх надання	Ні			Термін врахування не настав
				Розробити та затвердити обов'язкову до застосування форму обліку надання платних послуг з погодинного паркування автомобілів	Ні			Термін врахування не настав
			Недотримання організаційно-правових аспектів щодо господарського використання ПП «ТІТАН ПАРК СЕРВІС» майна Училища під автомийку без договірних відносин та неврахування законодавства у сфері оренди державного та комунального майна ймовірно призводить до щомісячного та річного недоотримання орендних надходжень розрахунково у сумі 8,28 тис. грн та 99,4 тис. грн відповідно та безконтрольного використання ресурсів (вода та електроенергія), вартість яких зазначеним суб'єктом господарювання не компенсується та покривається за рахунок бюджетних коштів. Також незважаючи на розірвання договору про надання платних послуг по наданню ФОП Кошман С.В. у тимчасове користування приміщення - прибудови до гаража для зберігання виробничого приладдя, інструментів, кузовних частин та агрегатів автомобіля, встановлено продовження його фактичного використання суб'єктом господарювання, що призвело до недоотримання коштів у сумі 5,0 тис. грн, які в ході аудиту перераховано ФОП Кошман С.В. на рахунок Училища.	Вжити організаційно-правові заходи пов'язані, з приведенням майнових відносин щодо господарського використання майна Училища під автомийку до вимог законодавства у сфері оренди державного та комунального майна.	Ні			Термін врахування не настав
				Наказом по Училищу створити комісію, відповідальну за виконання контрольних функцій у сфері оренди майна.	Ні	5,0		Термін врахування не настав
			Київському вищому професійному училищу будівництва і архітектури за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок, притягнути до відповідальності винних осіб.		Ні			Термін врахування не настав

45	Національний музей "Київська картинна галерея"	від 29.12.2021 № 070-5-13/45	При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Музеєм не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах у сумі 45,6 тис. гривень. При цьому, фактичне нарахування та сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в таких випадках Музеєм здійснювалися відповідно до законодавчих вимог.	Впорядкувати чисельність посад у штатних розписах відповідно до вимог нормативно-законодавчих актів з виокремлення посад, які утримуються (повинні утримуватися) за рахунок власних надходжень (витрати на оплату праці працівників, які безпосередньо надають платні послуги включені Музеєм до вартості платної послуги).	Ні			Термін врахування не настав
			Тривале використання закріплених за Музеєм приміщень Національним науково-реставраційним центром України без належним чином оформлення відповідних договірних відносин призводить до невизначеності майнових відносин щодо господарського використання майна.	Вжити дієві організаційно-правові заходи, спрямовані на оформлення відповідних договірних відносин з Національним науково-дослідним реставраційним центром України.	Ні			Термін врахування не настав
			З недотриманням Закону України «Про публічні закупівлі» та доручень Київського міського голови Музеєм здійснено закупівлю обладнання (активний інфрачервоний двопроміньовий бар'єр, пульт керування до системи бар'єру, планшети, мобільні кондиціонери, аудиторські послуги) загальною вартістю 302,9 тис. грн без застосування електронної системи закупівель.	Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про публічні закупівлі та відповідних доручень Київського міського голови.	Ні			Термін врахування не настав
			Національному музею "Київська картинна галерея" за результатами аналізу недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-3, притягнути до відповідальності винних осіб.		Ні			Термін врахування не настав
46	Комунальне підприємство "Київський центр розвитку міського середовища"	від 29.12.2021 № 070-5-13/46	Підрядними організаціями завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 5207,9 тис. грн або 19,2 % загальної вартості перевірених робіт по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років неефективно використано коштів на загальну суму 1720,1 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією вартості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5207,9 тис. грн, а саме: внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС» (2,9 тис.грн – проєктно-вишукувальні роботи), ПП «МАКРОПРОЕКТ» (77,7 тис. грн-авторський нагляд), ФОП Лахненко О.В. (161,6 тис. грн-технічний нагляд), ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» (4965,7 тис. грн-будівельні роботи) обсягів і вартості виконаних робіт в актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні			Термін врахування не настав
				Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи.	Ні			Термін врахування не настав
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні			Термін врахування не настав
			Підрядними організаціями завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 3360,6 тис. грн або 98,2 % загальної вартості перевірених робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років неефективно використано коштів на загальну суму 6,7 тис. грн., внаслідок завищення підрядною організацією вартості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3360,6 тис. грн по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «РІАЛЬТО» (3,2 тис. грн- авторський нагляд), ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» (3357,4 тис. грн- будівельні роботи) обсягів і вартості виконаних робіт в актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні			Термін врахування не настав
				Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи.	Ні			Термін врахування не настав
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні			Термін врахування не настав

		КП «Київміськрозвиток» укладено додаткову угоду до договору на виконання проєктних робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» з ТОВ «Ріальто» щодо продовження терміну виконання робіт, що є порушенням ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме змінено істотні умови договору без зміни вартості та обсягів робіт. Крім того, в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» не нараховано пені відповідно до умов Договору за період з 01.10.2020 по 15.12.2020, в результаті чого упущено вигоди у сумі 7,0 тис. гривень.	Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів.	Ні			Термін врахування не настав
			Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про публічні закупівлі.	Ні			Термін врахування не настав
		КП «Київміськрозвиток» з 2016 року не забезпечено виконання завдань, визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків. Натомість виділені для розробки проєктів землеустрою кошти в 2018 році в розмірі 382,4 тис. грн після укладання відповідних договорів за погодженням Департаменту містобудування та архітектури використано на виплату заробітної плати в грудні 2018 року. Після цього додатковими угодами продовжено терміни дії договорів з розробки проєктів землеустрою до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді без відповідних бюджетних асигнувань, чим порушено вимоги ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.	Розробити план заходів щодо вирішення земельно-правових питань парків.	Ні			Термін врахування не настав
		Розпорядженнями КМДА з 2018 року визначено КП «Київміськрозвиток» замовником благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя та зобов'язано забезпечити розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження. Однак, після витрат у сумі 2267,9 тис. грн. на проєктно-кошторисну документацію на стадії «Проект», виготовлену з затримкою в 7 місяців у грудні 2019 року, Додатковою угодою № 5 (без зазначення дати складання) до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 сторони вирішили припинити дію договору достроково за взаємною згодою сторін. Як наслідок, зупинено подальше виготовлення розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження, внаслідок чого неефективно використано кошти бюджету міста Києва в сумі 2267,9 тис. грн на розробку стадії «Проект», яка не має практичного застосування.	Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів.	Ні			Термін врахування не настав
		В недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.) на 2018 – 2020 роки на підприємстві не укладався. При цьому, не перебуваючи в статусі наукової установи при визначенні посадових окладів працівників підприємства застосовувався коефіцієнт співвідношення як для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на суму 2562,5 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 2100,4 тис. грн та нарахування на оплату праці 22 % - 462,0 тис. грн). Крім того, у 2018 році завищено потребу в бюджетних коштах на загальну суму 426,7 тис. грн (в т.ч. оплата праці – 349,7 тис. грн та нарахування 22 % - 77,0 тис. грн), яку профінансовано. Також відмічається, що на думку аудиторів штатні розписи на Підприємстві потребують оптимізації штатної чисельності, зокрема: - в 2018 році інженерів з проєктно-кошторисної роботи затверджено 2 штатні одиниці, в 2019, 2020 роках зазначена посада відсутня, при цьому, укладаються цивільно-правові договори на виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації; - в 2019, 2020 роках затверджено 5 керівних посад на 6 працівників підприємства (директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань, заступник директора з організаційно-правових питань, помічник керівника).	Привести посадові оклади працівників підприємства до розмірів, виходячи з коефіцієнтів, передбачених Додатком № 3 «Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду основного виробництва (мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії)» до Галузевої угоди.	Ні			Термін врахування не настав
			Розглянути питання щодо оптимізації штатних розписів.	Ні			Термін врахування не настав

			Внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження їх виконання завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн (в т.ч. бюджету м. Києва - 220,6 тис. грн).	Розглянути питання щодо введення до штатного розпису посад кваліфікованих інженерів з проєктно-кошторисної роботи.	Ні			Термін врахування не настав
				Розробити внутрішній порядок щодо документального обґрунтування та доцільності укладання цивільно-правових договорів та контролю за їх виконанням.	Ні			Термін врахування не настав
			Протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам на загальну суму 292,2 тис. грн при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що є порушенням ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.	Видати наказ керівника щодо заборони здійснення бюджетних зобов'язань без відповідних бюджетних призначень.	Ні			Термін врахування не настав
			КП "Київміськрозвиток" за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-8, притягнути до відповідальності винних осіб.		Ні			Термін врахування не настав
Всього:						32909,5	2623,4	

Фінансовий ефект* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси

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



Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2020 році аудитів станом на 31.12.2021

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

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

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

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
7	Комунальне підприємство "Поділ-Нерухомість"	від 13.04.2020 №070-5-13/7	Як показало дослідження, фінансові результати організаційного забезпечення здійснення Підприємством ярмаркової діяльності шляхом залучення до проведення ярмарок сторонніх суб'єктів господарювання за допомогою електронних конкурсних процедур, фактично ідентичні результатам діючої до 01.08.2017 організації ярмарків через закриття та непрозору схему залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів, якими на користь Підприємства сплачувались 12% від загальної суми надходжень за послуги від надання торговельних місць на ярмарку (детально викладено в аудиторському звіті від 16.03.2017 №070-5-13/12). Тобто, на думку аудиту, така діяльність не орієнтується на результат, є неефективною, не взаємовигідною та в цілому сприяє реалізації інтересів окремих суб'єктів господарювання, а не інтересів територіальної громади міста Києва. Зазначене стало можливим через відсутність в сфері ярмаркової діяльності єдиного об'єднаного підходу до формування вартості послуг (початкових цін продажу), яка, на думку аудиту визначалась виходячи з одноосібно визначеної керівництвом Підприємства домовленої вартості та відсутності чіткого регулювання договірних відносин, які, в окремих випадках, не ґрунтуються на рівноправних та взаємовигідних умовах, ставлять Підприємство в значну та довгострокову залежність перед окремими суб'єктами господарювання та покладати на Підприємство виконання зобов'язань, що не входять до його компетенції. При цьому, для залучення суб'єктів господарювання до організації ярмаркових заходів Підприємством практикується обрання електронних майданчиків, які, по своїй суті є закритими, та на відміну від, наприклад, електронної системи Prozorro.Продажі, не дозволяють користувачам ознайомитись з умовами конкурсних процедур, вимогами до кваліфікації учасників та способу їх підтвердження, пропозиціями учасників, результатами процедур тощо. Тобто, в окремих випадках, Підприємством не забезпечено відкритість та прозорість на всіх стадіях проведення конкурсних процедур.	З метою розроблення та впровадження Департаментом промисловості та розвитку підприємництва системного, єдиного підходу та чіткого методологічного забезпечення в сфері ярмаркової діяльності, Підприємству ініціювати укладання додаткових угод про дострокове розірвання (з 01.07.2020) договорів, укладених з фізичними особами-підприємцями на проведення сільськогосподарських (сезонних) ярмарків. В разі прийняття рішення щодо подальшого застосування механізму залучення до організації ярмарок третіх осіб суб'єктів господарювання, оформлювати договірні відносини з останніми строком на 6 місяців відповідно до сформованих та затверджених адресних переліків та графіків проведення сільськогосподарських ярмарків та адресних переліків сезонних ярмарків.	Ні	—	—	Листами від 11.06.2020 №070/1888 та від 09.07.2020 №070/2271 Департамент промисловості та розвитку підприємництва повідомив Департамент про відповідне протокольне доручення щодо забезпечення організації та проведення ярмарків власними силами комунальних підприємств, що визначені організаторами ярмарків, без передачі прав організатора іншим суб'єктам господарювання. Листом від 25.03.2021 №114 Підприємство повідомило, що на теперішній час діють договори з розпорядниками ярмаркових заходів, по закінченню дії яких буде прийнято рішення щодо подальшої організації ярмаркових заходів.
			Проведені в ході аудиту оцінка та аналіз дозволяють зробити висновок, що проведення ярмарок власними силами Підприємства з одночасним посиленням, в ньому фінансово-бюджетної дисципліни, є найбільш раціональним та економічно вигідним механізмом здійснення ярмаркової діяльності, який, на думку аудиторів, сприятиме регулюванню відносин її суб'єктів, забезпечить ефективний розвиток Підприємства та, відповідно, збільшить надходження до бюджету міста Києва.	З метою погашення заборгованості перед бюджетом міста Києва та поліпшення фінансового стану Підприємства, організацію та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків здійснювати Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання.	Ні	—	—	Листами від 11.06.2020 №070/1888 та від 09.07.2020 №070/2271 Департамент промисловості та розвитку підприємництва повідомив Департамент про відповідне протокольне доручення щодо забезпечення організації та проведення ярмарків власними силами комунальних підприємств, що визначені організаторами ярмарків, без передачі прав організатора іншим суб'єктам господарювання. Листом від 25.03.2021 №114 Підприємство повідомило, що на теперішній час діють договори з розпорядниками ярмаркових заходів, по закінченню дії яких буде прийнято рішення щодо подальшої організації ярмаркових заходів.
			Всупереч умов договорів на проведення ярмарок, укладених із суб'єктами господарювання, останніми договірні платежі не сплачувались або сплачувались в неповному обсязі, а Підприємством, рахунки на передбачувані договорами суми не виставлялись, претензійно-позовна робота не велась та відповідно нарахування належних до сплати сум в бухгалтерському обліку не відображалося, в результаті чого зазначено витрат Підприємству на загальну суму 376,0 тис. гривень.	1) Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості: • ФОП Селіверстова Г.К. – 60 775,0 грн; • по договору від 08.12.2017 №003081217 – 60 775,0 грн; • ФОП Протоцька Ю.В. – 155 480,0 грн; • по договору від 31.05.2018 №000002-3 – 96 040,0 грн; • по договору від 19.06.2018 №29-000001-3 – 13 100,0 грн; • по договору від 30.05.2018 № 000001-3 – 46 340,0 грн; • ФОП Желовага Р.Я. – 159 780,84 грн; • по договору від 30.05.2018 № 000007-1 – 83 933,32 грн; • по договору від 19.09.2018 № 02/09-2018 – 33 010,89 грн; • по договору від 26.09.2018 № 04/09-2018 – 42 836,63 грн;	Частково	—	—	Листом від 16.07.2021 № 230 повідомлено, що за даними підприємства заборгованість ФОП Сільвестрової Г.К. становить 37668,0 грн..
			Як встановлено в ході аудиту, в бухгалтерському обліку Підприємства здійснювалось лише відображення доходів за наведеними договорами в сумі фактичного надходження коштів від суб'єктів господарювання. При цьому, у випадку несвочасної сплати платежів, Підприємством не здійснювалось передбачене умовами договорів нарахування пені, внаслідок чого недоотримано грошових коштів в сумі 65,8 тис. гривень.	Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Селіверстова Г.К. в сумі 60 775,0 грн, ФОП Протоцька Ю.В. в сумі 155 480,0 грн та ФОП Желовага Р.Я. в сумі 159 780,84 гривень.	Частково	315,3	—	Листом від 16.07.2021 № 230 повідомлено про вжиття заходів зі стягнення заборгованості з ФОП Сільвестрової Г.К., однак підтвердних документів та результатів таких заходів Департаменту не надано.
			Впродовж 2017-2018 років, всупереч відповідних доручень керівництва Київської міської державної адміністрації, Підприємством не погашено передбачених в цьому періоді обсяг простроченої заборгованості перед міським бюджетом по відрахуванням від отриманої орендної плати, утвореної в 2012-2014 роках, що призвело до недоотримання в зазначеному періоді доходів бюджету м. Києва у сумі 1 105,4 тис. гривень.	Вжити заходи щодо погашення простроченої заборгованості перед бюджетом м. Києва по відрахуванням з отриманих доходів від оренди майна.	Ні	—	—	Надано листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації. Листом від 25.03.2021 №114 Підприємство повідомило, що всі отримані кошти від провадження господарської діяльності будуть спрямовані на погашення заборгованості перед бюджетом міста та, що на даний час Підприємство не в змозі сплачувати кошт, у зв'язку із скрутним становищем, а саме ненадходженням орендної плати.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Відсутність в 2017-2018 роках дієвого контролю в сфері орендних відносин з ТОВ «Оптова компанія» створює ризики нецільового використання орендного майна, непрозорості, незаконної підприємницької діяльності на балансовій території Підприємства, порушень умов договору з боку орендаря тощо.	Враховуючи п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, розробити типову форму акту перевірки фактичного використання майна, в якій передбачити обов'язкове фіксування об'єкту оренди, фактично використовувану площу, фактичне цільове використання, назву орендаря (суборендаря), вид діяльності тощо.	Так	—	—	—
				Відповідно до п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, розробити план-графік проведення перевірок фактичного використання орендного майна із визначенням відповідальних за таку діяльність осіб.	Так	—	—	—
8	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації	від 23.04.2020 №070-5-13/8	Завищення підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» в актах форми № КБ-2в за червень 2019 року обсягів та вартості будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 128,368 тис. грн або 11,21%, призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути виявлені порушення, що привели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 128,368 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БК БУДЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 128,368 тис. грн.	Частково	—	—	Написано претензію ТОВ «БК БУДЦЕНТР» від 08.04.2020 №108/29-346 щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів на суму 128,368 тис.грн.
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	—	—	—
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	—	—	—
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приміщення виконаних робіт та проведення технічного нагляду	Так	—	—	—
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	—	—	—
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на суму 128,368 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 введеного кошторисного розрахунку 126,926 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 3,140 тис. грн або 13,78% вартості перенісених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути зайве перерахування УЖКГБ Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» на суму 3,140 тис. грн.	Частково	—	—	Написано претензію ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» від 08.04.2020 №108/29-361 щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів на суму 3,140 тис.грн.
			Внаслідок ненаалежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василенка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» неефективно використано коштів – 207,682 тис. грн або 18,13%	Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації	Так	—	—	—
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	—	—	—
9	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації	від 30.04.2020 №070-5-13/9	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2019 року на загальну суму 8,497 тис. грн або 1,9%, з яких: завищення вартості обсягів робіт – 8,094 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 0,403 тис. грн призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,497 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за березень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8,497 тис. грн.	Так	8,5	—	—
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	—	—	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	—	—	Не надано підтвердних документів

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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 проведення Замовником – КК «КІВБАВТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями на виконання робіт капітального ремонту шляхопроводів в Оболонському районі м. Києва, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів на суму 356,14 тис. грн або 1,63%, із яких: – по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» – 191,337 тис. грн або 1,78%, – по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» – 164,803 тис. грн або 1,55%	Наказом по КК «КІВБАВТОДОР» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	328,3	–	–
11	Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації	від 25.05.2020 № 070-5-13/11	Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту фасадів ЗНЗ І-ІІ ступеня навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету в сумі 45,467 тис. грн або 1,56%, з яких: завищення вартості робіт –14,982 тис. грн; завищення кількості матеріалів –30,387 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН –0,098 тис. грн, призвело до втрат коштів бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 45,467 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 45,467 тис. грн. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт фасадів ЗНЗ І-ІІ ступеня навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва» на суму 45,467 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 37,279 тис. грн без ПДВ та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП МИСЬКО С.А. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,585 тис. грн. або 1,6% вартості перевірених робіт.	Так	45,5	–	–
12	Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	від 26.05.2020 № 070-5-13/12	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» в акті за жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» на суму 106,809 тис. грн або 9,4%, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 106,809 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВІРІДС БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 106,809 тис. грн. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф.№ КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРІДС БУД» вартості будівельних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» на суму 106,809 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 103,532 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 1,553 тис. грн або 9,3%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Частково	10,0	–	Направлено повторний лист від 18.06.2021 №69 до ТОВ «ВІРІДС БУД» щодо повернення до бюджету м. Києва коштів на суму 106,809 тис. грн
				Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» в сумі 1,553 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,553 тис. грн	Частково	–	–	Направлено лист від 18.06.2020 №68 до ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів на суму 1,553 тис. грн

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБА Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано – 45,587 тис. грн або 3,5%, чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, із яких: – по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» – 41,662 тис. грн або 3,7%, – по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва» – 3,925 тис. грн або 1,02%	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
			Наказом по УБА Голосіївської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні	–	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
13	КП "Центр організації дорожнього руху"	від 05.06.2020 № 070-5-13/13	Допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо у 2017-2019 роках, внаслідок укладання додаткових угод, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 151,14 тис. грн. Під час закупівлі пластикової бар'єрної огорожі, боллардів, делініаторів, масок для дорожніх знаків у 2018 році та панельної огорожі, пливки та масок для дорожніх знаків у 2019 році не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги; допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору, визначення потреби пластикової огорожі, її комплектуючих та делініаторів КП «Центр організації дорожнього руху» здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності; порушено порядок визначення предмету закупівлі під час закупівлі електричного приладдя; умовами договору на закупівлю «боллардів» чітко не визначено найменування товару (асортимент), що закуповується Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2017-2019 році – коштів у розмірі 26,362 тис. грн.; замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення пені за неналежне виконання договору на закупівлю «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра» та «системних блоків, моніторів, ноутбуків, що призвело до недоотримання коштів розрахунково на 13,03 тис. грн.; не забезпечено належне виконання умов договору про закупівлю «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)) в частині поставки товару, який не відповідає специфікації договору Допущено в умовах договору на закупівлю: будівельних робіт (будівництво світлофорного об'єкту по проспекту Відрадий, 4 27/1 у Солом'янському районі міста Києва); боллардів; станка плазменної різки з поворотною віссю невідповідності змісту пропозицій учасників – переможців, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів Під час закупівлі «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» та «пливки для дорожніх знаків» у 2018-2019 році в тендерній документації чітко не визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики до предмету закупівлі, у тому числі відповідну технічну специфікацію; закупівля «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків))» здійснена з порушенням принципів відкритості та прозорості та недискримінації учасників, що полягає у встановленні в тендерній документації дискримінаційних вимог до учасників Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів та коштів підприємства під час закупівлі пливки для дорожніх знаків за цінами, які перевищують середньоринкові на 595%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з опініонними втратами, розрахунково в розмірі 34,7 тис. грн.; допущено викривлення даних бухгалтерського обліку при відображенні в обліку «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра»	Вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів на загальну суму 151,14 тис. грн. Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства Забезпечити перевірку юридичною службою договорів на предмет відповідності вимогам чинного законодавства Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням Єдиного закупівельного словнику Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені на загальну суму 26,362 тис. грн. за порушення строків виконання робіт Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами Забезпечити стягнення коштів з постачальників товарів на загальну суму 13,03 тис. грн. за неналежне виконання умов договорів Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правовичинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України Провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель	Частково	61,6	–	Потребує додаткового часу
				Так	–	–	–	
				Так	–	–	–	
				Так	–	–	–	
				Так	–	–	–	
				Так	–	–	–	
				Так	–	13,0	–	
				Так	–	4698,6	–	
				Так	–	–	–	
				Так	–	–	–	
14	Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 10.06.2020 №070-5-13/14	Завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за квітень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків за адресою: м. Київ, проспект Ватутіна Генерала, 6-А у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 108,975 тис. грн або 9,13%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 108,975 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за квітень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків за адресою: м. Київ, проспект Ватутіна Генерала, 6-А у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 108,975 тис. грн.	Так	109,0	–	–

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
37	Управління будівництва та архітектури Голоосіської районної в місті Кисві державної адміністрації	від 04.11.2020 № 070-5-13/37	По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосієвський, 110 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 33,454 тис. грн або або 59%, із яких: 28,802 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 3,593 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 1,060 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 33,454 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 33,454 тис. грн.	Так	33,5	–	–
			По об'єкту по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосієвський, 114 корпусу 1 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 0,625 тис. грн або 1,58 %, із яких: 0,579 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,046 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,625 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,625 тис. грн.	Так	0,6	–	–
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосієвський, 122 корпусу 1 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в акті за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 18,958 тис. грн або 3,84 %, із яких: 9,067 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 8,860 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 1,030 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 18,958 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 18,958 тис. грн.	Так	19,0	–	–
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Ділова, 9-А у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в акті за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 6,036 тис. грн або 3,13 %, із яких: 3,187 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 2,539 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,310 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,036 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,036 тис. грн.	Так	6,0	–	–
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Валерія Лобановського, 117 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 14,448 тис. грн, або 2,05%, із яких: 14,448 тис. грн –завищення вартості транспортних витрат	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 14,448 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 14,448 тис. грн.	Частково	–	–	УБА Голосієвської РДА направлено претензію до ТОВ «СВРОБУД-ІНДУСТРІЯ» щодо повернення коштів.
			По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жилиньська, 54 у Голосієвському районі м. Кисва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 26,095 тис. грн, або 13,63%, із яких: 2,752 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 22,082 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,887 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,373 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиборничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиборничих витрат (Н36)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 26,095 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,095 тис. грн.	Так	26,1	–	–

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ПП – фірма «Класіс» в актах форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 у Солом'янському районі міста Кисва» на загальну суму 60,725 тис. грн або 8,98 %.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 60,725 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 в Солом'янському районі м. Кисва» внаслідок завищення ПП – фірма «Класіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.	Частково	50,5	–	Направлено претензію до підрядної організації для повернення коштів, лист від 19.02.2021 №108/29-45
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укреджбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
				При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок, контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП – фірма «Класіс» по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 у Солом'янському районі м. Кисва» вартості виконаних будівельних робіт на суму 60,725 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 50,140 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 4,680 тис. грн або 37,02 %	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,680 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	0,7	–	Про подальший стан врахування рекомендації не поінформовано
			Внаслідок неадекватного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Кисва, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 4,013 тис. грн або 0,09 % від вартості перевірених робіт, а саме: – 0,105 тис. грн або 0,02% за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В; – 1,692 тис. грн по або 0,24% за адресою: бульвар Василя Гавелла; – 0,846 тис. грн або 0,09% за адресою: проспект Відродження, 28-Б, 28-Г; – 1,370 тис. грн або 0,11% за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7.	Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
40	Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків	від 04.12.2020 № 070-5-13/40	Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» в актах за травень – жовтень 2019 року вартості обсягів виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів – 48,596 тис. грн або 3,0 %.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 48,596 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди)» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – жовтень 2019 року та надати до Департаменту підтвердівні документи щодо усунення вказаних порушень на суму 48,596 тис. грн.	Так	48,6	–	–
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердівні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	–	–	–
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укреджбудекспертиза»	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердівні документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	–	–	–

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

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

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			В ході аудиту встановлено, що на сьогодні в місті Кисві здійснення житлового забезпечення регламентується Положенням про фінансування житла за кошти міського бюджету та кошти населення і з липня 2019 року – Порядком використання коштів, передбачених у бюджеті міста Кисва на придбання житла для окремих категорій населення відповідно до законодавства, якими передбачається механізм придбання доступного житла (спрямування бюджетних коштів на оплату частини вартості житла) шляхом часткового (50 x 50, 70 x 30) фінансування за рахунок коштів населення та міського бюджету із розрахунком граничної вартості спорудження 1 кв.м житла. Однак, фактично, в процесі здійснення житлового забезпечення Департаментом вищезазначені механізми не застосовувались. Натомість, протягом 2016-9 місяців 2019 років за відсутності регламентованих засад Департаментом придбавались майнові права на 975 квартир зі 100% використанням бюджетних коштів міста Кисва, в т.ч. без визначення граничної вартості спорудження (придбання) вартості 1 кв.м житла.	Розглянути питання щодо розроблення та затвердження регламенту (порядку) використання бюджетних коштів при 100% фінансуванні придбання (будівництва) житла громадянам, що потребують поліпшення житлових умов, в якому зазначити середній розмір квартири та граничну вартість 1 кв. м загальної площі житла.	Так	-	-	-
			Прийняття керівництвом Департаменту рішення щодо укладання із фінансовими установами (управителями фондів) договорів на придбання квартир класу «комфорт» для громадян, що потребують поліпшення житлових умов, вартість яких більша від вартості квартир класу «економ» (у деяких випадках на 42% або 7,3 тис. грн за квадратний метр), призвело до неефективного і нерационального витрачання бюджетних коштів розрахунково у загальній сумі 72,2 млн грн та недотримання вимог Бюджетного кодексу України в частині забезпечення ефективного використання коштів і досягнення максимального результату при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів. Дослідивши категорії новобудов, у які Департамент інвестував бюджетні кошти, виявлено, що всі будівлі, в яких придбавались квартири через управителів за договорами участі у фонді фінансування будівництва, відносяться до класу «комфорт», у той час як у 95% будівель, у яких придбавались квартири в забудовників, відносяться до класу «економ». На думку аудиторів, зекономлені бюджетні кошти у сумі 72,2 млн грн надали б можливість Департаменту додатково придбати 4 012,5 кв. м житла ціною 18,0 тис. грн за квадратний метр, що в середньому становило б 83 однокімнатні квартири по 48 кв. м кожна.	Ініціювати розроблення та затвердження відповідного порядку використання бюджетних коштів на придбання житла для окремих категорій населення відповідно до законодавства, яким, серед іншого, передбачити граничну вартість 1 м2 житла.	Так	-	-	-
			Внаслідок незабезпечення Департаментом будівництва та житлового забезпечення, як балансоутримувачем, і Департаментом комунальної власності м. Кисва, як орендодавцем, належного контролю за майном, переданим в оренду, істотні умови договорів оренди не відповідають нормативно-правовим актам, продовження термінів оренди документально не оформлювалось, більше 10 років не оновлювалась оціночна вартість майна і не переглядалися ставки орендної плати, що призвело до недоотримання протягом 2016-2019 років доходів від передачі комунального майна територіальній громаді міста Кисва в оренду розрахунково у сумі 3,6 млн грн (в т.ч. АТ «Державний ощадний банк України» - 0,2 млн грн, КП «Фінансова компанія «Житло-інвест» - 0,8 млн грн та КП «Житлоінвестбуд-УКБ» - 2,6 млн грн).	Департаменту будівництва та житлового забезпечення вжити заходів щодо приведення у відповідність до чинних нормативно-правових актів договорів оренди.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного контролю з боку Департаменту будівництва та житлового забезпечення, як балансоутримувача майна, і Департаменту комунальної власності м. Кисва, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок протягом 2016 – 2019 років існував/існує ризик втрат, яких Департамент міг/може зазнати в разі настання страхових випадків по нежитлових приміщеннях загальною площею 2 049,5 м2.	Провести аналіз договорів оренди щодо здійснення обов'язкового страхування орендарями майна. Вжити належних заходів щодо забезпечення своєчасного укладання орендарями договорів страхування відповідно до законодавства.	Так	-	-	-
			Постійна наявність 2 вакантних посад свідчить про завищення штатної чисельності та відповідно, потреби у бюджетних коштах на оплату праці в 2019 році розрахунково у загальній сумі 146,4 тис. грн (заробітна плата – 120,00 тис. грн та нарахування – 26,40 тис. грн), що призвело до недотримання керівництвом Департаменту вимог пп.20, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, у частині забезпечення суворого режиму економії коштів і матеріальних цінностей та включення до кошторису тільки видатків, необхідність яких обумовлена характером діяльності установи. Крім того, керівництвом Департаменту не вживались достатні заходи щодо заповнення вакантної посади, зокрема, протягом 2 років конкурси на посаду головного спеціаліста відділу з питань організації та координації роботи комунальних підприємств управління будівництва та організації роботи з комунальними підприємствами не проводилися і рішення щодо скорочення даної посади не приймалися, що призвело до недотримання вимог ст. 24 Закону України «Про державну службу», якою передбачено, що «вакантні посади державної служби, на які протягом одного року не оголошено конкурс, підлягають скороченню».	Вжити організаційно-правових заходів щодо оптимізації штатної чисельності.	Так	-	-	-
			В результаті належного контролю за виконанням положень облікової політики Департаменту в 2017 році оприбутковано на позабалансовому рахунку бухгалтерському обліку майнові права на 101 квартиру, які були придбані по договорах участі у фонді фінансування, без урахування відсотків винагороди управителів фонду, чим занижено вартість таких об'єктів на загальну суму 2,9 млн гривень.	З метою забезпечення надання повної, правдивої та неупередженої інформації по господарських операціях, пов'язаних із рухом майнових прав на квартири, провести інвентаризацію позабалансового рахунку 09 «Передані (видані) активи відповідно до законодавства» та внести відповідні коригування вартісних показників. Розглянути можливість щодо використання та налаштування програмного забезпечення для відображення інформації про наявність і рух майнових прав на квартири.	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
			Протягом 2016-2019 років Департаментом, за відсутності документів, що засвідчують прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта, технічного паспорту на об'єкт нерухомого майна, документів, що підтверджують присвоєння об'єкту нерухомого майна поштової адреси, актів приймання-передачі об'єкта будівництва та новоствореного майна, до районних в місті Києві державних адміністрацій, установ та організацій передавалися майнові права на квартири в недобудовах, а не придатні для постійного або тимчасового проживання квартири, що призвело до неналежного виконання передбачених в установчих документах завдань у частині передачі житла, та до ряду негативних явищ, зокрема: - оскільки рішення про видачу ордерів на квартири приймаються тільки після введення в експлуатацію житлового будинку та присвоєння йому поштової адреси, встановлено, що ордери на житлові приміщення районними в місті Києві державними адміністраціями видавалися у деяких випадках із затримкою до 6 років з моменту отримання від Департаменту будівництва та житлового забезпечення майнових прав на квартири; - внаслідок тривалості процедури видачі ордерів з моменту отримання майнових прав на квартири виникає ризик зволікання та/або відсутності своєчасного забезпечення житлом громадян, які перебувають на квартирному обліку (в т.ч. у зв'язку зі зміною групи інвалідності та виявленням бажання на отримання грошової компенсації; із зняттям з обліку потребуючих поліпшення житлових умов (смерті, купівлі квартири тощо)).	Для забезпечення дотримання норм законодавства у сфері житлового забезпечення, керівництву Департаменту розглянути питання щодо розроблення та затвердження регламенту (порядку) процесу передачі квартир (житла) житла районним в місті Києві державним адміністраціям, установам та організаціям. Розглянути можливість щодо використання та налаштування програмного забезпечення для відображення інформації про наявність і рух майнових прав на квартири.	Так	-	-	-
			Керівництвом Департаменту не повною мірою забезпечено належне виконання та контроль за виконанням завдань, визначених положеннями про відділ (сектор), управління та Департамент. Зокрема, за результатами опрацювання отриманих на запити відповідей та документів щодо виконання працівниками в основних завдань, визначених Положенням, встановлено, що фактично підтверджено виконання 5 (або 62%) завдань, а по 3 завданнях (або 38%) інформацію не надано. Крім того, виявлені окремі недоліки загального менеджменту в Департаменті, а саме: - керівництвом Департаменту протягом 2016-2017 років не вживалися достатні заходи щодо прискорення забезпечення житлом громадян, що потребують поліпшення житлових умов, в т.ч. шляхом узагодявання існуючого та запровадження нового ефективного фінансово-інвестиційного механізму державної підтримки будівництва (придбання) доступного житла із залученням коштів населення. Так, відповідно до Програми будівництва (придбання) доступного житла у м. Києві на 2016-2017 роки передбачалося будівництва (придбання) 8 900 квартир загальною площею 556,3 тис. кв. м із використанням коштів міського бюджету у сумі 390,0 млн гривень. Натомість, Департаментом протягом 2016-2017 років було використано 665,3 млн грн коштів міського бюджету на придбання 512 квартир загальною площею 32,0 тис. кв. м для черговиків квартирної і соціальної квартирної обліку, відселення з аварійних будинків і гуртожитків. Отже, протягом 2016-2017 років Департаментом було використано майже вдвічі більше коштів міського бюджету, а квартир придбано у 17 разів менше, ніж за умови реалізації вимог Програми будівництва (придбання) доступного житла у м. Києві. Керівництвом Департаменту, незважаючи на суттєві зміни в законодавстві, не забезпечено своєчасне внесення змін до 6 із 19 положень про управління та відділи і, як наслідок, третина структурних підрозділів у своїй роботі керується положеннями, які були затверджені 7 років тому (наказ Департаменту від 14.03.2013 № 47-к). В управлінні житлового забезпечення відсутній механізм підбору та передачі квартир до районних в місті Києві державних адміністрацій, що призводить до неефективного розподілу житла. План розподілу житлової площі в Департаменті не складався та не передавався на затвердження до виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Встановлено, що до районних в місті Києві державних адміністрацій було передано 61% (або 595 із 975 од.) майнових прав на квартири, при цьому, найбільше передано до Святошинської РДА (75 од.), Десянської РДА (74 од.) і Шевченківської РДА (71 од.), а найменше – до Печерської РДА (37 од.). Відмічається, що 5% (або 29 із 595 од.) квартир були повернуті районними в місті Києві державними адміністраціями до Департаменту, при цьому, найбільша кількість квартир була повернута Дніпровською РДА (7 од.) та Печерською РДА (7 од.). Також, встановлено, що облік та розподіл житлової площі здійснюється шляхом відображення у журналах реєстрації інформації щодо надходження та розподілу житлових приміщень, тобто в паперовому вигляді, а не в електронному, що унеможливило здійснення оперативного та достовірного моніторингу таких операцій і прийняття відповідних управлінських рішень. В управлінні житлового забезпечення не визначений механізм здійснення контролю за дотриманням у місті Києві законодавства України у сфері житлового забезпечення, що що свідчить відсутність даних щодо проведення контрольних заходів з даних питань. В управлінні перспективного розвитку відсутній механізм оперативного врегулювання питань та дієвих заходів впливу щодо вирішення питань по об'єктах незавершеного будівництва в м. Києві. Станом на 01.10.2019 у порівнянні з початком 2016 року кількість проблемних житлових будинків збільшилась на 46% або на 16 об'єктів і становить 51, при цьому, 51% (або 26 із 51 житлових будинків) є проблемними останні 4 роки. Крім того, про неефективність роботи по відслідковуванню будівництва проблемних житлових будинків у м. Києві та неоперативність життя працівниками Департаменту відповідних заходів свідчить той факт, що 18 об'єктів, які за даними інтернет-ресурсів були «проблемними» ще в 2016 році, ними були виключені до переліку проблемних житлових будинків, який зазначений в оперативному (попередньому) інформуванні тільки в 2019 році. Працівники відділу нормативно-правового регулювання будівництва управління перспективного розвитку та координації будівництва не виконують завдання, визначені положенням про відділ, а саме: не розроблюють документи нормативно-правового регулювання будівництва, не контролюють їх виконання, не вживають заходів щодо координування проєктів реконструкції кварталів (мікрорайонів)	Керівництву Департаменту будівництва та житлового забезпечення з метою забезпечення якісного і належного виконання покладених на нього завдань та прийняття результативних управлінських рішень, пов'язаних з реалізацією внесення зміни до установчих документів (Положення), в т.ч. шляхом приведення у відповідність до законодавства положень про структуру підрозділи Департаменту;	Так	-	-	-
				Розглянути питання щодо перерозподілу функцій працівників та зміни організаційної структури Департаменту.	Частково	-	-	Видано розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 29.03.2021 №706 "Про внесення змін до положення про Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)". Рекомендовані заходи будуть здійснені шляхом приведення у відповідність до нового Положення структури Департаменту, положень про структурні підрозділи та перерозподілу функцій працівників.
				Прийняти до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного	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
			застарілого житлового фонду м. Києва та не розглядають звернення та пропозиції забудовників з питань перспективної забудови міста. За результатами опитування встановлено, що працівники даного відділу здійснюють супровід погоджень проєктів розпоряджень і листів, підготовлених працівниками Департаменту та комунальних підприємств, в електронній системі документообігу «АСКОД», документального підтвердження щодо виконання вищезазначених завдань відділу не надано. Працівники відділу з питань організації та координації роботи комунальних підприємств управління будівництва та організації роботи з комунальними підприємствами не виконують завдання, визначені положеннями про відділ, а саме: не надані графіки проведення та акти результатів інспекційних виїздів (із фотофіксацією) на об'єкти щодо перевірки ходу виконання робіт, що свідчить про відсутність механізмів моніторингу та контролю за виконанням покладенням на відділ завдань. Крім того, слід відмітити, що в доповідній записці керівника апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 14.11.2019 № 009-1641 відзначалося, що Департамент будівництва та житлового забезпечення увійшов до ТОП-3 структурних підрозділів КМДА, що мають найнижчі показники «% закритих вчасно» звернень за 10 місяців 2019 року - 22,19%, та «% виконання» за 9 місяців – 55,09%. Про неналежне дотримання Департаментом вимог Закону України «Про звернення громадян» та Указу Президента від 07.02.2008 № 109 «Про першочергові заходи щодо забезпечення реалізації та гарантування конституційного права на звернення до органів державної влади та органів місцевого самоврядування» також свідчить інформація Комунальної бюджетної установи «Контактний центр міста Києва», надіслана листом від 26.11.2019 № 194-1420/04, а саме: у 2016 році відсоток фактичного виконання склав – 74,39%, у 2017 році – 77,13%, у 2018 році – 67,01% і у 2019 році – 76,36%.					

Фінансовий ефект* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси
Економічний ефект** - Усунуто порушень, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів + майбутня вигода від врахування рекомендацій

