

РЕЗУЛЬТАТИ

*планового аудиту діяльності Департаменту соціальної та ветеранської політики щодо ефективності планування та виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки в частині реалізації заходів, визначених пунктом 6 завдання, з підвищення ефективності функціонування системи соціальної допомоги за 2022-2023 роки.
(аудиторський звіт від 17.04.2025 № 070-2-1-04/10)*

Питання забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації (далі – ТЗР) із року в рік стає все більш актуальним, а кількісна потреба в таких засобах і обсяги видатків на її задоволення зростають.

Саме з метою підвищення ефективності системи соціальної допомоги в місті Києві через посилення адресності при її наданні та шляхом включення додаткових заходів щодо соціальної підтримки громадян для забезпечення їм гідного існування, вирішення проблем матеріально-технічного, соціально-побутового, культурно-масового характеру, здійснення конкретних заходів, спрямованих на надання адресної підтримки малозабезпеченим верствам населення, надання соціально-правової та трудової реабілітації особам з обмеженими фізичними можливостями, залучення до співробітництва громадських організацій, поліпшення становища людей з різними вадами Київською міською радою було прийнято рішення від 07.10.2021 № 2726/2767 «Про затвердження міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки».

В ході аудиту досліджувалась діяльність Департаменту соціальної та ветеранської політики щодо ефективності планування та виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки в частині реалізації заходів, визначених пунктом 6, а саме: сприяння забезпеченню осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, осіб похилого віку та жінок, які зазнали мастектомію протезами (у тому числі молочних залоз для занять фізкультурою та плаванням, ліфами та компресійними рукавами), меблями (ліжка, шафи тощо) та допоміжними засобами (матраци, стільчики у ванну тощо), засобами пересування, реабілітації та складного протезування; киян із числа малозабезпечених громадян, осіб похилого віку, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, дітей з малозабезпечених та багатодітних сімей, передчасно народжених дітей, вагою при народженні до 1500 грамів засобами особистої гігієни (підгузками, пелюшками, урологічними прокладками тощо).

До допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), якими забезпечуються особи з інвалідністю, діти з інвалідністю, учасники бойових дій, постраждалі та особи похилого віку, належать:

- протезно-ортопедичні вироби, у тому числі ортопедичне взуття;
- спеціальні засоби для самообслуговування та догляду;
- засоби для пересування;
- допоміжні засоби для особистої рухомості, переміщення та підйому;
- меблі та оснащення;
- спеціальні засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією.

Допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) забезпечуються кияни та особи, які зареєстровані або взяті на облік як внутрішньо переміщені особи у місті Києві.

Механізми забезпечення Департаментом допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації) передбачені відповідними Порядками.

З метою забезпечення киян засобами реабілітації (технічними та іншими), а також засобами особистої гігієни на період 2022-2023 років, було заплановано використати **240 467,6 тис. грн.** У зазначені роки кошти надходять з загального фонду бюджету міста Києва в рамках бюджетної програми КПКВК 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення». Фактично, за звітами, було використано

222 851,6 тис. грн, що становить 93 % від запланованого фінансування.

Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних питань в ході реалізації заходів, передбачених пунктом 6 міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки, сума допущених порушень та недоліків у яких становить 12,2 млн грн, в т.ч.:

- зайві (неправомірні) витрати – 5,5 млн грн, із яких усунено в ході аудиту – 3,6 млн грн та розпочато претензійно-позовну роботу – 1,9 млн грн;
- операції з ризиком втрат – 6,1 млн грн, із яких усунено в ході аудиту – 1,5 млн грн;
- неефективні витрати – 0,6 млн грн.

Так, по-перше, за результатами аудиторського дослідження ефективності планування та виконання Заходу МЦП програми та досягнення його результативних показників виявлено наступне:

❶ Необґрунтований (формальний) підхід до планування необхідної кількісної та вартісної потреби у ТЗР.

Слід відмітити, що документального підтвердження обґрунтованості планування потреби у забезпеченні допоміжних засобів реабілітації (технічних та інших засобів реабілітації), зведених аналітичних даних щодо потреб у ТЗР, звітності та іншої оперативної інформації про стан забезпечення осіб на відповідні роки, в т.ч. щодо узагальнення, оброблення, співставлення та аналіз відомостей щодо осіб, які перебувають на обліку для забезпечення ТЗР, набули право на їх утримання та щодо забезпечення ними у відповідному бюджетному році, Департаментом до аудиту не надано.

Зазначене може свідчити про відсутність ефективної системи збору, обробки та аналізу даних щодо потреби в ТЗР, їх розподілу та використання.

Також слід зазначити, що процедури планування потреб ТЗР, їх видача, зберігання та інші процеси, пов'язані з виконанням Заходу, не регламентовані внутрішніми розпорядчими документами Департаменту.

Крім того, Департамент не має чітко визначеного порядку, за яким особи забезпечуються засобами реабілітації. Незважаючи на те, що Порядок № 321 передбачає черговість обслуговування, Порядок № 66 не містить конкретних механізмів для його реалізації.

Встановлено також, що Департаментом протягом 2022–2023 років видатки за напрямками забезпечення ТЗР здійснювалися на підставі розрахункової кількісної та вартісної потреби у ТЗР без визначення актуальних потреб, тобто за прогнозованими даними затвердженої Програми «Турбота. Назустріч киянам». Водночас обґрунтування результативних показників, включених Департаментом до Програми «Турбота. Назустріч киянам» по досліджуваному Заході, до аудиту також не були надані.

Слід зауважити, що без обґрунтованих результативних показників неможливо встановити конкретні цілі, до яких слід прагнути, оцінити, наскільки ефективно використовуються бюджетні кошти, призначені на реалізацію програми, що свідчить про формальний підхід до виконання процесу.

Крім того, при здійсненні планування окремих видів ТЗР не враховувалась наявність залишків таких ТЗР, що також свідчить про недоліки обґрунтування потреб.

Так, Департаментом приймалися управлінські рішення щодо придбання нових засобів реабілітації, пересування, меблів та допоміжних засобів на загальну суму 2,2 млн грн:

- 123 крісел - 1,96 млн грн;

- 162 ходунків - рам - 219,7 тис. грн;

за наявності на складі засобів такого асортименту на загальну суму 1,6 млн грн:

- 105 крісел на 1,5 млн грн;

- 199 ходунків вартістю 144,5 тис. грн.

Відмічається, що Департаментом не вжито належних заходів і не забезпечено використання повною мірою раніше придбаних (з 2012 по 2019 роки) таких товарно-матеріальних цінностей.

Так, із 1 271 одиниці ТЗР, які перебували на обліку станом на 01.01.2022, протягом двох років не забезпечено використання (взагалі не видавалися) 576 одиниць (77 %) загальною вартістю 1 505,2 тис. грн. Їх тривале невикористання призводить до морального зносу та застарівання.

Під час підготовки аудиторського звіту недолік було повністю усунено шляхом забезпечення технічними засобами реабілітації на суму 1,5 млн грн осіб, які їх потребували.

❷ Відхилення індикаторів між даними звітів та затвердженими показниками програми.

Не досягнуто виконання індикаторів, затверджених показниками програми.

Так, у 2022 році досягнуто лише 6 індикаторів із 15 (40 %), у 2023 році – 7 індикаторів (46 %).

Також мають місце суттєві відхилення між даними звітів та затвердженими показниками програми, зокрема: показники продукту (осіб) в 2-5 разів перевищують заплановані, інші не досягають планових.

❸ Викривлення результативних показників виконання програми при складанні та поданні звітів по цільових індикаторах.

За результатами аналізу звітів по цільових індикаторах за 2022–2023 роки встановлено значні відхилення між кількістю виробів та їх вартістю за одиницю. Так, за даними звіту про виконання результативних показників та фактичною кількістю і вартістю відповідно до даних договорів та актів приймання – передачі робіт (послуг) по них, найбільші відхилення спостерігаються по складному протезуванню та протезуванню молочної залози.

Як видно з проведеного аналізу, Департаментом при складанні та поданні звітів про виконання МЦП подавалися недостовірні дані по окремих ТРЗ як у бік завищення, так і заниження показників, наприклад:

- у 2022 році фактично придбано 95 засобів для забезпечення складного протезування за середньою ціною 114 тис. грн за одиницю, тоді як у звіті зазначено 490 одиниць із середньою вартістю 28,2 тис. грн. Це становить розбіжність у 395 одиниць і значну різницю в ціні (85,8 тис. грн або в 4 рази). Подібна ситуація спостерігається і в 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а також є суттєві відхилення у вартості одиниці;

- у 2023 році для складного протезування середня вартість фактично оплаченого виробу склала 226,9 тис. грн, що на 29,9 тис. грн більше, ніж середня вартість, зазначена у звіті (197,0 тис. грн);

- у 2022 році фактично за укладеними договорами було придбано 4 791 пару ортопедичного взуття за середньою ціною 3,0 тис. грн за одиницю, у 2023 році – 4 727 пар за середньою ціною 3,6 тис. грн, тоді як результативний показник у звіті визначався не кількістю пар ортопедичного взуття, а кількістю осіб, які були забезпечені таким взуттям. Розбіжність у кількості осіб визначити неможливо через те, що акти відображають кількість взуття, а не осіб, і різниця у вартості складає 4,0 тис. грн. Така ж тенденція повторюється у 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а середня вартість одиниці значно нижча.

По-друге, в ході аудиту встановлено також чинники, що вплинули на показники ефективності та продукту виконання Заходу.

Так, Департамент протягом 2022-2023 років не здійснював достатній контроль за достовірністю та повнотою складання підприємствами-виробниками реєстрів осіб, які є підставою для оплати за виготовлення ТЗР, та дотриманням ними граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, встановлені нормативними документами, що створює ризики зайвих витрат коштів бюджету міста Києва та призвело, в окремих випадках, до зайвих витрат розрахунково на 2,5 млн грн, зокрема:

- шифри виробів, які класифікують виріб та його вартість, у 75 випадках містили помилки в реєстрах, що призвело до їхньої невідповідності фактично встановленим шифрам;

- виробники ортопедичного взуття надавали відповідні реєстри без шифрів виробів та/або варіантів виготовлення, що унеможливило перевірку дотримання їх вартості граничним цінам;

- недотримання всупереч умов договорів підприємствами-виробниками граничних цін на протезно-ортопедичні вироби призвели до зайвих витрат коштів бюджету міста Києва в 52 випадках (6,5 %) розрахунково на 2,5 млн грн, а саме:
- ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» – в 46 випадка на суму 0,6 млн грн;
- Приватною фірмою «Теллус» – в 6 випадках на суму 1,9 млн грн;

Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн. Розпочато претензійно-позовну роботу щодо стягнення 1,9 млн грн з Приватної фірми «Теллус».

•Порядком № 66 не унормовано надання підприємствами-виробниками до Департаменту калькуляцій вартості засобів реабілітації та їх ремонту, дослідження яких – один з компонентів контролю дотримання політики ціноутворення.

По-третє, Порядок № 66 на відміну від Постанови № 321 не містить чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів, що призводить до ускладнення оцінки результативних показників та контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.

По-четверте, встановлено, що протягом 2022–2023 років щорічно, а в деяких випадках декілька разів на рік, окремі особи отримували по чотири–шість пар ортопедичного взуття без документального підтвердження (довідки) з місця роботи, служби або навчання, необхідність якого в даних випадках передбачена Порядками № 321 та № 66.

За відсутності довідки Порядками передбачено вдвічі менший норматив отримання ортопедичного взуття.

Зазначене призвело до використання коштів бюджету міста Києва у сумі 3 044,9 тис. грн за виготовлення ортопедичного взуття понад передбачених Порядками нормативів.

Під час підготовки аудиторського звіту порушення повністю усунено шляхом перерахування до бюджету міста Києва коштів у сумі 3 044,9 тис. грн.

По-п'яте, у 2022 році половина районних Територіальних центрів (Оболонського, Дарницького, Дніпровського, Святошинського і Шевченківського районів) не виконала плани фінансування видатків на забезпечення засобами особистої гігієни осіб, які їх потребують, при цьому найбільший рівень невиконання (59 %) зафіксовано в Територіальному центрі Оболонського району.

Встановлено, що протягом 2022 року найбільше забезпечення спостерігається у підгузках для дорослих (35,71 %) та підгузках дитячих (11,66 %), найменше – у пелюшках (1,20 %) та урологічних прокладках (2,64 %).

Слід відмітити, що у 2023 році ситуація значно покращилась, план фінансування був повністю виконаний сімома Територіальними центрами, а у решти частка невиконання плану не перевищувала 0,8 %.

Також за результатами вибіркового аналізу цін придбання районними Територіальними центрами засобів особистої гігієни (памперси, пелюшки, прокладки) встановлено, що внаслідок неналежного моніторингу ринку та контролю за цінами поставок товару виявлено придбання в одних періодах засобів особистої гігієни за цінами вищими за середньозважені по районах, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 558,09 тис. грн.

Так, по найвищих цінах постачався товар ФОП Виноградовим Іларіоном Олександровичем до Територіального центру Дарницького району, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 553,99 тис. грн.

Крім того, виявлено відсутність уніфікованого підходу щодо ведення реєстру осіб, які потребують засобів особистої гігієни, обліку зазначених засобів цим особам, а також відсутність прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни.

Також відмічається, що прийняття рішення щодо подальшого порядку черговості фактично відбувається в ручному режимі на власний розсуд відповідальних осіб Територіальних центрів.

Зазначене, зокрема, в основному стало можливим внаслідок:

- необґрунтованого (формального) планування потреб (відсутність належного аналізу потреб у ТЗР, використання застарілих та недостовірних даних);
- недостатнього контролю (відсутність ефективного контролю за достовірністю реєстрів осіб, які отримують ТЗР; недостатнього контролю за дотриманням граничних цін підприємствами-виробниками, за використанням 3D-технологій при виготовленні ортопедичного взуття та за цінами при закупівлі засобів гігієни);
- відсутності чітких процедур, регламентів та уніфікованого підходу щодо ведення реєстру осіб, які потребують засобів особистої гігієни, обліку зазначених засобів цим особам, а також відсутності прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни тощо.

Враховуючи результати проведеного дослідження вбачається необхідним здійснення Департаментом соціальної та ветеранської політики ряду заходів, спрямованих на налагоджування системи внутрішнього контролю, запровадження ефективних моделей управління бюджетними коштами, що дозволить забезпечити обґрунтованість обсягу потреби в бюджетних коштах, правомірність та ефективність витрат на забезпечення допоміжними засобами реабілітації (технічними та іншими засобами реабілітації), впровадження виважених та продуктивних управлінських рішень для досягнення стратегічної мети тощо.

Загалом, Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту надано 20 рекомендації, з яких станом на 29.05.2025 вжитими Департаментом соціальної та ветеранської політики заходами впроваджено 15 рекомендації та частково – 5 рекомендацій.

Врахування

вжитих заходів за результатами планового аудиту діяльності Департаменту соціальної та ветеранської політики щодо ефективності планування та виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2022-2024 роки в частині реалізації заходів, визначених пунктом 6 завдання, з підвищення ефективності функціонування системи соціальної допомоги за 2022-2023 роки.

Станом на 29.05.2025

№ п/п	Напрямок діяльності/ функція/ процес	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проєктом аудиторського звіту			Сума неусунених фінансових порушень (тис. грн)	Необхідно надати
				Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Виконання Заходу міської цільової програми	За результатами аудиторського дослідження ефективності планування та виконання Заходу програми та досягнення його результативних показників виявлено наступне: ❶ Необґрунтований (формальний) підхід до планування необхідної кількісної та вартісної потреби у ТЗР. Документального підтвердження обґрунтованості планування потреби у забезпеченні ДЗР, зведених аналітичних даних щодо потреб у ТЗР, звітності та іншої оперативної інформації про стан забезпечення осіб на відповідні роки, в т.ч. щодо узагальнення, оброблення, співставлення та аналізу відомостей щодо осіб, які перебувають на обліку для забезпечення ТЗР, набули право на їх утримання та щодо забезпечення ними, Департаментом до аудиту не надано. Зазначене може свідчити про відсутність ефективної системи збору, обробки та аналізу даних щодо потреби в ТЗР, їх розподілу та використання. Також слід зазначити, що процедури планування потреб ТЗР, їх видача, зберігання та інші процеси, пов'язані з виконанням Заходу, не регламентовані внутрішніми розпорядчими документами Департаменту. Крім того, Департамент не має чітко визначеного порядку, за яким особи забезпечуються засобами реабілітації. Незважаючи на те, що Порядок № 321 передбачає черговість обслуговування, Порядок № 66 не містить конкретних механізмів для його реалізації.	З метою підвищення ефективності виконання Програми «Турбота. Назустріч киянам», уникнення значних відхилень між затвердженими та фактичними показниками: - провести аналіз фінансування програми на предмет обґрунтованості результативних показників Заходів МЦП та за його результатами внести зміни до МЦП та Паспорту бюджетної програми; - переглянути та уточнити критерії та індикатори програми «Турбота. Назустріч киянам».	Так				
2		Встановлено також, що Департаментом протягом 2022–2023 років видатки за напрямками забезпечення ТЗР здійснювалися на підставі розрахункової кількісної та вартісної потреби у ТЗР без визначення актуальних потреб, тобто за прогнозованими даними затвердженої Програми «Турбота. Назустріч киянам». Водночас обґрунтування результативних показників, включених Департаментом до Програми «Турбота. Назустріч киянам» по досліджуваному Заходу, до аудиту також не були надані. Слід зауважити, що без обґрунтованих результативних показників неможливо встановити конкретні цілі, до яких слід прагнути, оцінити, наскільки ефективно використовуються бюджетні кошти, призначені на реалізацію програми, що свідчить про формальний підхід до виконання процесу. Крім того, при здійсненні планування окремих видів ТЗР не враховувалась наявність залишків таких ТЗР, що також свідчить про недоліки обґрунтування потреб. Так, Департаментом приймалися управлінські рішення щодо придбання нових засобів реабілітації, пересування, меблів та допоміжних засобів на загальну суму 2,2 млн грн: - 123 крісел - 1,96 млн грн; - 162 ходунків - рам - 219,7 тис. грн;	З метою забезпечення результативності та ефективності виконання Заходів МЦП визначити та затвердити критерії та індикатори процесу забезпечення ДТЗ та визначити відповідальних за їх моніторинг та періодичність, методи збору інформації (анкетування осіб з інвалідністю, аналіз фінансової звітності тощо), в т.ч.: - до критерію Своєчасність: індикатори: відсоток заяв, розглянутих у встановлені терміни, середній час очікування отримання засобу	Так				

		за наявності на складі засобів такого асортименту на загальну суму 1,6 млн грн: - 105 крісел на 1,5 млн грн; - 199 ходунків вартістю 144,5 тис грн. Відмічається, що Департаментом не вжито належних заходів і не забезпечено використання повною мірою раніше придбаних (з 2012 по 2019 роки) таких товарно-матеріальних цінностей. Так, із 1 271 одиниці ТЗР, які перебували на обліку станом на 01.01.2022, протягом двох років не забезпечено використання (взагалі не видавалися) 576 одиниць (77 %) загальною вартістю 1,5 млн грн. Їх тривале невикористання призводить до морального зносу та застарівання. Під час підготовки аудиторського звіту порушення було повністю усунено шляхом забезпечення технічними засобами реабілітації на суму 1,5 млн грн осіб, які їх потребували.	реабілітації після подання заявки; - до критерію Повнота: індикатори: частка виданих засобів реабілітації від фактично придбаних, відсоток осіб з інвалідністю, які отримали необхідні засоби реабілітації відповідно до їхніх потреб, відсоток задоволених отриманими засобами реабілітації тощо.				
3		❷ Відхилення індикаторів між даними звітів та затвердженими показниками програми. Не досягнуто виконання індикаторів, затверджених показниками програми. Так, у 2022 році досягнуто лише 6 індикаторів із 15 (40 %), у 2023 році – 7 індикаторів (46 %). Також мають місце суттєві відхилення між даними звітів та затвердженими показниками програми, зокрема: показники продукту (осіб) в 2-5 разів перевищують заплановані, інші не досягають планових. ❸ Викривлення результативних показників виконання програми при складанні та поданні звітів по цільових індикаторах. За результатами аналізу звітів по цільових індикаторах за 2022–2023 роки встановлено значні відхилення між кількістю виробів та їх вартістю за одиницю. Так, за даними звіту про виконання результативних показників та фактичною кількістю і вартістю відповідно до даних договорів та актів приймання – передачі робіт (послуг) по них найбільші відхилення спостерігаються по складному протезуванню та протезуванню молочної залози.	Впровадити або модернізувати інформаційні системи, що використовуються для обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР та затвердити регламент процесу «Здійснення обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР», визначивши в ньому перелік форм, які мають заповнюватися, відповідальних за його виконання, порядок реєстрації заяв, періодичність тощо.	Частково			Згідно з листом Департаменту від 22.05.2025 № 051-13139 наказом від 16.05.2025 № 174 затверджено Адміністративний регламент процесу: «Здійснення обліку та звітності щодо забезпечення допоміжними (технічними та іншими) засобами реабілітації». Необхідно надати підтвердження впровадження цифровізації порядку забезпечення окремих категорій населення засобами у «натуральній» формі відповідно до протоколу від 07.05.2025 №1.
4		Як видно з проведеного аналізу, Департаментом при складанні та поданні звітів про виконання МЦП подавалися недостовірні дані по окремих ТРЗ як у бік завищення, так і заниження показників, наприклад: □ у 2022 році фактично придбано 95 засобів для забезпечення складного протезування за середньою ціною 114 тис. грн за одиницю, тоді як у звіті зазначено 490 одиниць із середньою вартістю 28,2 тис. грн. Це становить розбіжність у 395 одиниць і значну різницю в ціні (85,8 тис. грн або в 4 рази). Подібна ситуація спостерігається і в 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а також є суттєві відхилення у вартості одиниць; □ у 2023 році для складного протезування середня вартість фактично оплаченого виробу склала 226,9 тис. грн, що на 29,9 тис. грн більше, ніж середня вартість, зазначена у звіті (197,0 тис. грн); у 2022 році фактично за укладеними договорами було придбано 4 791 пару ортопедичного взуття за середньою ціною 3,0 тис. грн за одиницю, у 2023 році – 4 727 пар за середньою ціною 3,6 тис. грн, тоді як результативний показник у звіті визначався не кількістю пар ортопедичного взуття, а кількістю осіб, які були забезпечені таким взуттям. Розбіжність у кількості осіб визначити неможливо через те, що акти відображають кількість взуття, а не осіб, і різниця у вартості складає 4,0 тис. грн. Така ж тенденція повторюється у 2023 році, де звітна кількість значно перевищує фактичну, а середня вартість одиниці значно нижча.	Відповідно до Порядку 690 розробити та затвердити регламент придбання, обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР, яким описати всі етапи даного процесу від отримання заявок на забезпечення до звітування про використання засобів.	Так			
5			Провести нараду, під час якої прийняти рішення щодо обов'язковості проведення обґрунтованості розрахунків стосовно придбання ТЗР та при визначенні їх потреби.	Так			
6			Вжити належних заходів для забезпечення використання повною мірою ТМЦ, які перебувають на обліку, з метою повної реалізації бюджетної програми «Турбота. Назустріч киянам».	Так		1505,2	

7	Укладання та оплата договорів із забезпечення ТЗР	В ході аудиту встановлено чинники, що вплинули на показники ефективності та продукту виконання Заходу. Так, Департамент протягом 2022-2023 років не здійснював достатній контроль за достовірністю та повнотою складання підприємствами-виробниками реєстрів осіб, які є підставою для оплати за виготовлення ТЗР, та дотриманням ними граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, встановлені нормативними документами, що створює ризики зайвих витрат коштів бюджету міста Києва та призвело, в окремих випадках, до зайвих витрат розрахунково на 2,5 млн грн, зокрема:	З метою посилення контролю за дотриманням граничних цін: Ввести обов'язкову процедуру погодження цін на технічні засоби реабілітації з Департаментом соціальної та ветеранської політики.	Так				
8		• шифри виробів, які класифікують виріб та його вартість, у 75 випадках містили помилки в реєстрах, що призвело до їхньої невідповідності фактично встановленим шифрам; • недотримання всупереч умов договорів підприємствами-виробниками граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, призвело до зайвих витрат коштів бюджету міста Києва в 52 випадках (6,5 %) розрахунково на 2,5 млн грн, а саме: - ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» – в 46 випадка на суму 0,6 млн грн; - Приватною фірмою «Теллус» – в 6 випадках на суму 1,9 млн грн; • виробники ортопедичного взуття надавали відповідні реєстри без шифрів виробів та/або варіантів виготовлення, що унеможливило перевірку дотримання їх вартості граничним цінам; • Порядком № 66 не унормовано надання підприємствами-виробниками до Департаменту калькуляцій вартості засобів реабілітації та їх ремонту, дослідження яких – один із компонентів контролю дотримання політики ціноутворення.	Вимагати від постачальників подання до Департаменту детальних калькуляцій, розрахунків собівартості та технічної документації на вироби.	Так				
9		Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів та їх перерахування до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн.	Провести ретельну перевірку всіх укладених договорів на предмет відповідності цін на технічні засоби реабілітації граничним цінам. Вжити заходи щодо відшкодування Приватною фірмою «Теллус» коштів у сумі 2	Частково	570,3		1 866,5	Департамент листом від 26.05.2025 № 051-13310 направив до Приватної фірми «ТЕЛЛУС» претензію щодо відшкодування коштів. Необхідно надати інформацію та / або документальне підтвердження про результати вжитих заходів з вирішення зазначеного питання.
10			Розробити та затвердити нові або доповнити існуючі нормативно-правові акти, які б більш детально регулювали процедуру закупівлі та забезпечення технічними засобами реабілітації.	Так				
11			Розглянути питання щодо деталізації в договорах прав та обов'язків Департаменту з питань контролю цін.	Так				
12	Планування використання бюджетних коштів.	Порядок № 66 на відміну від Постанови № 321 не містить чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів, що призводить до ускладнення оцінки результативних показників та контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.	Розглянути питання щодо внесення змін до Порядку № 66 в частині визначення чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів.	Так				
13			Розглянути питання щодо внесення уточнень до актуальної МЦП в частині ремонтів та забезпечити в майбутньому в розрахунках до Заходу МЦП, паспортах бюджетної програми місцевого бюджету та звітах про виконання результативних показників відображення деталізованої інформації.	Так				

14	Забезпечення ортопедичним взуттям	За результатами дослідження реєстрів осіб, які надавалися підприємствами-виробниками до Департаменту для оплати за виготовлення ортопедичного взуття, встановлено, що протягом 2022–2023 років щорічно, а в деяких випадках декілька разів на рік, окремі особи отримували по чотири–шість пар ортопедичного взуття без документального підтвердження (довідки) з місця роботи, служби або навчання, необхідність якого в даних випадках передбачена Порядками № 321 та № 66. За відсутності довідки Порядками передбачено вдвічі менший норматив отримання ортопедичного взуття. Зазначене призвело до використання коштів бюджету міста Києва у сумі 3 044,9 тис. грн за виготовлення ортопедичного взуття понад передбачених Порядками нормативів. Під час підготовки аудиторського звіту порушення повністю усунено на суму 3 044,9 тис. грн.	Впровадити чіткий механізм перевірок, який би забезпечив, щоб строк і кількість виданого ортопедичного взуття відповідали нормам, визначеним у законодавстві, та електронну систему моніторингу, яка дозволить фіксувати всі випадки видачі ортопедичного взуття.	Частково				Згідно з листом Департаменту від 22.05.2025 № 051-13139 наказом від 16.05.2025 № 174 затверджено Адміністративний регламент процесу: «Здійснення обліку та звітності щодо забезпечення допоміжними (технічними та іншими) засобами реабілітації». Необхідно надати підтвердження впровадження цифровізації порядку забезпечення окремих категорій населення засобами у «натуральній» формі відповідно до протоколу від 07.05.2025 №1.
15			Посилити відповідальності постачальників, в т.ч. шляхом укладання угоди з підприємствами-виробниками із зазначенням відповідальності за перевищення норм видачі або недотримання строків.	Так	3 044,9			
16			Розробити чіткі правила взаємодії між виробниками, Департаментом та отримувачами, що регламентуватимуть процеси обліку і контролю.	Так				
17	Організація забезпечення громадян засобами особистої гігієни	У 2022 році половина районних Територіальних центрів (Оболонського, Дарницького, Дніпровського, Святошинського і Шевченківського районів) не виконала плани фінансування видатків на забезпечення засобами особистої гігієни осіб, які їх потребують, при цьому найбільший рівень невиконання (59 %) зафіксовано в Територіальному центрі Оболонського району. Так, встановлено, що протягом 2022 року найбільше забезпечення спостерігається у підгузках для дорослих (35,71 %) та підгузках дитячих (11,66 %), найменше – у пелюшках (1,20 %) та урологічних прокладках (2,64 %). Слід відмітити, що у 2023 році ситуація значно покращилась, план фінансування був повністю виконаний сімома Територіальними центрами, а у решті частка невиконання плану не перевищувала 0,8 %. Також за результатами вибіркового аналізу цін придбання районними Територіальними центрами засобів особистої гігієни (памперси, пелюшки, прокладки) встановлено, що внаслідок неналежного моніторингу ринку та контролю за цінами поставок товару виявлено придбання в одних періодах засобів особистої гігієни за цінами вищими за середньозважені по районах, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 558,09 тис. грн.	З метою максимального забезпечення потреби у засобах особистої гігієни: Регламентним документом (наказ, регламент) закріпити обов’язковість здійснення обґрунтованої оцінки доцільності та вартості щодо закупівлі кожного виду засобів особистої гігієни, їх пріоритетності, а також забезпечення контролю за використанням коштів, виділених на таку закупівлю (наприклад, шляхом проведення регулярних моніторингів, перевірок).	Так				
18		Так, по найвищих цінах постачався товар ФОП Виноградовим Іларіоном Олександровичем до Територіального центру Дарницького району, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 553,99 тис. грн. Крім того, виявлено відсутність уніфікованого підходу щодо ведення реєстру осіб, які потребують засобів особистої гігієни, обліку зазначених	Впровадити чіткий порядок визначення черговості надання допомоги, що обґрунтовується на об’єктивних критеріях (рівень потреби, категорії).	Так				

19	засобів цим особам, а також відсутність прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни. Також відмічається, що прийняття рішення щодо подальшого порядку черговості фактично відбувається в ручному режимі на власний розсуд відповідальних осіб Територіальних центрів.	Ввести автоматизовану систему розподілу та обліку виданих засобів гігієни, щоб виключити суб'єктивні рішення відповідних осіб.	Частково				Згідно з листом Департаменту від 22.05.2025 № 051-13139 наказом від 27.11.2024 № 428 «Порядок забезпечення окремих категорій мешканців міста Києва засобами особистої гігієни» (надалі – Порядок 428), яким визначено обов'язковість здійснення обґрунтованої оцінки доцільності та вартості щодо закупівлі кожного виду засобів особистої гігієни, їх пріоритетності. Пунктом 10 Порядку 428 облік та звітність (реєстрація заяв, формування особових справ тощо) щодо забезпечення засобами особистої гігієни осіб, визначених пунктом 3 цього Порядку, здійснюється територіальними центрами соціального обслуговування (надання соціальних послуг) районних в місті Києві державних адміністрацій. Необхідно надати підтвердження впровадження цифровізації порядку забезпечення окремих категорій населення засобами у «натуральній» формі відповідно до протоколу від 07.05.2025 №1.
20	Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.		Частково				Відповідно до листа Департаменту від 22.05.2025 № 051-13139 було порушено дисциплінарне провадження. Необхідно надати документи, що підтверджують прийняття відповідного рішення (накази).