

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту оцінки діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» щодо ступеня виконання і досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за 2022-2024 роки
(аудиторський звіт від 14.10.2025 № 070-2-2-04/34).

За результатами аудиту встановлено, що Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» (далі – КО «Київзеленбуд», Об'єднання) засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва, є територіальним об'єднанням підприємств зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста, що виконують комплекс робіт із зеленого будівництва, утримання зелених насаджень, що закріплені за підприємствами на праві господарського відання, технічного нагляду за зеленими насадженнями міста, закріпленими та підконтрольними їм, вирощування та реалізації садивного матеріалу декоративних дерев та кущів, квіткової та овочевої продукції, насіння газонних трав, надання послуг замовникам в озелененні та благоустрою території, виробництві та реалізації товарів народного споживання і деревини та інше.

Об'єднання створене за рішенням зборів представників колективів господарств об'єднання «Київзеленбуд».

Структурними підрозділами Об'єднання без статусу юридичної особи є:

- МСЗЗН, основними виробничими завданнями якої є обстеження деревно-кущових насаджень та квіткових культур на заселеність шкідниками і хворобами на території м. Києва, обрізка та видалення аварійних та сухостійних дерев на територіях закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я, ліквідація наслідків надзвичайних ситуацій;

- МДР «Теремки», основним виробничим завданням якого є забезпечення підприємств зеленого господарства м. Києва посадковим матеріалом деревних і чагарникових порід, насінням газонних трав, а також реалізація дерев та чагарників для населення.

Юридичні особи, які входять до складу Об'єднання є:

- комунальні підприємства по утриманню зелених насаджень районів м. Києва;

- лісопаркові комунальні підприємства м. Києва.

Предметом діяльності Об'єднання є: створення нових зелених насаджень в місті шляхом улаштування газонів, посадки дерев та кущів, квітникових композицій на об'єктах будівництва та експлуатації; експлуатаційне утримання, капітальний та поточний ремонт зелених насаджень загального користування (парки, сквери, бульвари, вуличні насадження), громадських вбиралень, що закріплені за комунальними підприємствами по утриманню зелених насаджень районів міста на праві господарського відання тощо.

Виконання покладених на КО «Київзеленбуд» завдань забезпечується за рахунок коштів міського бюджету, в межах затверджених бюджетних асигнувань.

Розмір отриманих КО «Київзеленбуд» бюджетних коштів за 2022 – 2023 роки та I півріччя 2024 року становив 618,74 млн. грн (поточні видатки 190,1 млн. грн, капітальні видатки – 428,3 млн. гривень).

Виходячи з аналізу використання КО «Київзеленбуд» бюджетних коштів встановлено, що поточні видатки спрямовані на утримання апарату управління КО «Київзеленбуд» - 75,0 млн. грн, виконання основних виробничих завдань МСЗЗН - 78,9 млн грн та МДР «Теремки» - 27,7 млн грн, переважну частину вказаних бюджетних коштів займають витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці, що в середньому становить близько 80 %, або 150 млн грн, отриманих асигнувань (*середньооблікова кількість штатних працівників за 2022-2024 роки становила в середньому 170 осіб*).

Бюджетні кошти отримані КО «Київзеленбуд» на капітальні видатки спрямовані переважно на заходи (об'єкти), які затверджені у Програмі економічного і соціального розвитку м. Києва на відповідні роки (на капітальний ремонт / реконструкцію об'єктів благоустрою – 299,2 млн грн; придбання основних засобів (автомобілі спеціальні вантажні, навантажувачі, спецтехніка тощо – 101,5 млн грн, частина яких в подальшому передана до підприємств, що входять до складу Об'єднання).

Обсяг доходів, отриманий КО «Київзеленбуд» від надання платних послуг та реалізації товарів, робіт та послуг за 2022-2023 роки та I півріччя 2024 року становив 24,62 млн грн, або близько 12 % складової чистого доходу від основної діяльності, який сформований за рахунок надходжень від виконання функцій служби замовника, надання послуг з видалення та обрізки дерев, проведення обстеження зелених насаджень, реалізацію посадкового матеріалу, реалізацію дров тощо.

З урахуванням викладеного, аудиторське дослідження зосереджено на обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах, повноті отримання доходів, правомірності здійснення витрат, реалізації КО «Київзеленбуд» основних напрямів діяльності, стані збереження і використання комунального майна, здійсненні закупівель товарів, робіт та послуг.

Результати дослідження засвідчили наявність порушень, недоліків, проблем та ризикових чинників у різних сегментах діяльності Об'єднання, що призвели до втрат на суму **1,57 млн грн**, неефективного використання комунального майна та бюджетних коштів на суму **30,97 млн грн**, операцій з ризиком втрат на суму **826,97 млн грн** та інших порушень фінансової дисципліни на суму **125,17 млн гривень**.

Недоліки та порушення встановлено, зокрема у сферах:

Обґрунтування потреби в бюджетних коштах, повнота отримання доходів та законність понесених витрат:

➤ внаслідок невжиття належних заходів щодо заповнення вакантних посад, впродовж 2023 року та I півріччя 2024 року стабільно вакантними були в середньому 56 штатних посад (25,0 %), з яких на 48 штатних посад, було передбачено та отримано кошти з бюджету міста Києва.

Непроведення оптимізації штатної чисельності працівників, утримання яких передбачено за рахунок бюджетних коштів до фактично зайнятих посад, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва розрахунково на загальну суму понад **32,8 млн гривень**.

Крім того, незабезпечення ведення відокремленого бухгалтерського обліку нарахування оплати праці відповідно до джерел покриття витрат (за рахунок коштів отриманих з міського бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності), ускладнює здійснення контролю за правильністю використання бюджетних коштів та створює ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності Об'єднання бюджетними коштами;

➤ невідображення КО «Київзеленбуд» у бюджетній звітності на кінець 2022 та 2023 років наявної дебіторської заборгованості, яка виникла внаслідок надмірного перерахування бюджетних коштів на сплату ЄСВ та неврахування надмірно сплачених коштів при розрахунку потреби в бюджетних коштах на наступні періоди, є порушенням бюджетного законодавства, призвело до відволікання бюджетних коштів та свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано на 2023 рік у сумі понад 0,8 млн грн та на 2024 рік у сумі понад **1,4 млн гривень**;

➤ незабезпечення КО «Київзеленбуд» належного контролю за перерахуванням протягом 2022 – 2024 років до бюджету міста Києва коштів відшкодованих суб'єктами господарювання за спожиті ними комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за

рахунок бюджетних коштів, є порушенням бюджетного законодавства, свідчить про покриття витрат інших суб'єктів господарювання коштами бюджету міста Києва та призвело до недоотримання бюджетом належних надходжень на суму понад **1,5 млн гривень**;

➤ надання КО «Київзеленбуд» протягом 2023-2024 років послуг суб'єктам господарювання з обстеження зелених насаджень, за вартістю встановленою на основі кошторису (калькуляції) витрат 2011 року, розмір яких не відповідає діючим нормативним документам та фактичним витратам Об'єднання, є порушенням принципів ціноутворення, призводить до економічної необґрунтованості вартості послуг, що створює ризик їх збитковості.

Реалізація напрямів діяльності пов'язана з виконанням функцій замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою та з централізованим придбанням основних засобів:

➤ неналежне виконання КО «Київзеленбуд» зобов'язань, пов'язаних з виконанням функцій замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою (парки, сквери, бульвари тощо), які перебувають на утриманні районних КП УЗН, допущено ряд недоліків та проблем, основними з яких є:

у частині введення об'єктів в експлуатацію та передачі до балансоутримувачів:

➤ накопичення понад **1,2 млрд грн** незавершеного капітального будівництва по об'єктах благоустрою, джерелом формування яких були кошти місцевого бюджету, з яких понад 50 %, або **636,29 млн грн**, виникла від 5 до 12 років тому, частину яких не можливо ідентифікувати за назвою, підтвердити документально, що зумовлено наступними чинниками, зокрема:

- відображенням в обліку незавершених капітальних інвестицій об'єктів благоустрою в розрізі окремих договорів (проектування, капітальний ремонт тощо), які не систематизуються за конкретними об'єктами, мають викривлені назви, що унеможливорює визначення достовірності кількості та реальної вартості кожного об'єкта;

- відсутністю частини документів щодо договірних зобов'язань Об'єднання в рамках виконання функцій замовника (зникнення документів складених за період 2021-2023 років, перелік яких налічує 204 договори з додатками та актами виконаних робіт, вилучення документів в рамках проведення органами досудового розслідування 11 обшуків та 41 тимчасового доступу до речей);

- формальним підходом до проведення інвентаризацій незавершених капітальних інвестицій;

- нерозробленням регламентів, документів, якими визначено порядок / механізм передачі завершених будівництвом об'єктів до потенційних балансоутримувачів.

Як наслідок, незабезпечення своєчасної передачі створених об'єктів до потенційних балансоутримувачів призводить до їх руйнування, неналежного утримання та збереження, що ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів щонайменше у сумі **636,29 млн грн**;

➤ наявність створених об'єктів (будівля пожежного депо КП «Святошинське ЛПГ», освітлення, повивно-зрошувальна системи, громадська вбиральня тощо), які фактично використовуються, але не введені в експлуатацію, що є порушенням низки законодавчих актів щодо законності експлуатації та достовірності бухгалтерського обліку;

➤ наявність об'єктів, фактично переданих районним КП УЗН, при цьому, оплату за спожиту електроенергію по них здійснює КО «Київзеленбуд» за рахунок бюджетних коштів, що призводить до спотворення обліку витрат та свідчить про покриття витрат інших суб'єктів господарювання коштом бюджету;

➤ відсутність деталізованого опису об'єктів, створених за результатами капітальних ремонтів чи реконструкції, під час передачі їх районним КП УЗН, зокрема: назв кущів, дерев, їх параметрів, елементів дитячих і спортивних майданчиків, а також відповідної технічної документації, сертифікатів тощо, що унеможлиблює їх ідентифікацію, коректне облікове відображення у балансоутримувачів та створює ризик втрати комунального майна;

➤ невідповідність відображення в бухгалтерському обліку обсягу переданих об'єктів основних засобів у розрізі балансоутримувачів на понад **68 млн грн**, що свідчить про недостовірне відображення господарських операцій, викривлення бухгалтерських даних та унеможлиблює належний контроль за повнотою передачі основних засобів, створених у результаті капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою;

у частині укладання та виконання договорів підряду:

➤ незазначення в окремих договорах підряду (додатках до договорів), актах приймання виконаних робіт параметрів зелених насаджень, висаджених у ході капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою унеможлиблює проведення аналізу щодо порівняння вартості посадкового матеріалу з аналогами на ринку, що створює ризик використання підрядником більш дешевого посадкового матеріалу;

➤ відсутність у КО «Київзеленбуд» копій документів, що підтверджують вартість придбаного підрядниками устаткування, інвентарю, зелених насаджень, договорів субпідряду, унеможлиблює здійснення належного контролю за достовірністю вартості матеріалів, включених до актів приймання виконаних робіт, та створює ризик незаконного використання бюджетних коштів.

Як наслідок, мали місце факти підписання КО «Київзеленбуд» актів приймання виконаних будівельних робіт по договорах підряду раніше, ніж вказані роботи були фактично виконані залученими районними КП УЗН за договорами субпідряду.

Слід зазначити, що близько 90 % робіт з озеленення, передбачених договорами підряду, фактично виконано районними КП УЗН, що входять до складу Об'єднання, і вартість таких робіт за 2023 рік та 10 місяців 2024 року становила понад 12 млн грн за 32 договорами субпідряду.

Водночас укладання вказаних договорів субпідряду призводить до додаткових непродуктивних витрат районних КП УЗН на оплату послуг генпідряду, розмір яких коливається від 1,5 % до 15 % від обсягу робіт. Лише за 11 договорами субпідряду ці витрати становили 430,0 тис. гривень.

Крім того, умови деяких договорів субпідряду є завідомо збитковими для районних КП УЗН, оскільки послуги генпідряду значно перевищують розмір отриманого прибутку.

Так, обсяг збитків за одним із договорів сягає близько 300 тис. грн (об'єкт благоустрою: «Капітальний ремонт парку відпочинку «Юність» у Солом'янському районі»); договір ТОВ «Регіон 11» з КП УЗН Солом'янського району: 327,49 тис. грн (послуги генпідряду, 15 %) – 28,42 тис. грн (прибуток) = 299,07 тис. грн (збитки)).

Водночас умови зазначеного договору субпідряду сприяли отриманню ТОВ «Регіон 11» додаткового прибутку в розмірі близько 500 тис. грн, оскільки, окрім послуг генпідряду (327,49 тис. грн), відмінність типів цін у договорах підряду та субпідряду (тверда договірна ціна – у підряді, динамічна – у субпідряді) дозволила підряднику отримати дохід:

- на різниці у вартості посадкового матеріалу – 113,65 тис. грн;
- на покритті ризиків – 34,25 тис. грн.

Загалом це свідчить про неефективне використання Об'єднанням бюджетних коштів у сумі **147,9 тис. гривень**.

При цьому слід зазначити, що об'єкти благоустрою (парки, сквери тощо) перебувають на утриманні та обслуговуванні районних КП УЗН, а зелені насадження та інші елементи благоустрою, розміщені на відповідних територіях, обліковуються на балансі районних КП УЗН, які є окремими юридичними особами.

Беручи до уваги потенційний вплив вищенаведених ризикових факторів, можливо стверджувати, що діюча модель, в якій КО «Київзеленбуд» виконує функції замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою, які перебувають на утриманні районних КП УЗН, є недієвою, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів та втрати комунального майна.

Враховуючи, що районні КП УЗН утворені органом місцевого самоврядування м. Києва, зокрема, для утримання в належному стані парків, скверів та здійснення всього комплексу робіт з озеленення на закріпленій за ними території, більш економічно доцільним та ефективним є виділення бюджетних коштів безпосередньо районним КП УЗН. Це, серед іншого, дасть змогу заощадити кошти міського бюджету на суму податку на додану вартість, розмір якого, за фактичними обсягами робіт, виконаних районними КП УЗН у 2023 році та за 10 місяців 2024 року, становить понад **2 млн грн**;

➤ нездійснення матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витрат Служби замовника за кошти отримані від виконання цих функцій, при тому, що оплата КО «Київзеленбуд» електроенергії, теплопостачання, паливно-мастильних матеріалів проводилась виключно за рахунок бюджетних коштів, виділених на поточне утримання, свідчить про покриття витрат Служби замовника бюджетними коштами, розрахунковий розмір яких становить **601,4 тис. грн** та створює додаткове навантаження на бюджет міста Києва.

➤ запроваджений механізм централізованого придбання КО «Київзеленбуд» основних засобів (спеціальні вантажні автомобілі, навантажувачі, спецтехніка) для районних КП УЗН та КП ЛПГ, наслідками якого є простій техніки (понад 1,5 роки) через юридичні обмеження (визнання рухомого майна речовими доказами у кримінальних провадженнях та накладений арешт), що унеможливило перереєстрацію техніки районними КП УЗН та законне її використання, придбання техніки, яка майже не використовується районними КП УЗН, ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів щонайменше на суму понад **5,87 млн гривень**.

Крім того, централізоване придбання КО «Київзеленбуд» техніки створює додаткове навантаження в частині здійснення видатків по перереєстрації транспортних засобів з КО «Київзеленбуд» на районні КП УЗН.

Реалізація напрямів діяльності пов'язаних з забезпеченням підприємств зеленого господарства м. Києва посадковим матеріалом вирощеним у міському декоративному розсаднику «Теремки» та реалізація саджанців дерев та кущів:

➤ за наявності в МДР «Теремки» значної кількості посадкового матеріалу (саджанців дерев понад 20 тис. од.; кущів – понад 30 тис. од.) виконання показників виробничої програми розсадника щодо безоплатної передачі районним КП УЗН посадкового матеріалу для утримання в належному стані міської зеленої зони забезпечено в середньому за 2023 рік на 72,6 %, за I півріччя 2024 року на 39,1 %.

Водночас районними КП УЗН протягом 2023 року та I півріччя 2024 року придбано посадкового матеріалу за рахунок бюджетних коштів на понад 25 млн грн, частина якого, вартістю щонайменше на суму **5,4 млн грн**, згідно вибіркового дослідження подібна наявному в МДР «Теремки»;

➤ КО «Київзеленбуд», як замовником робіт з капітальних ремонтів (реконструкції) об'єктів благоустрою, не запроваджено передачі Підряднику саджанців дерев та кущів наявних в МДР «Теремки», як матеріалів замовника, для використання їх при озелененні, що дало б можливість значно здешевити вартість капітальних ремонтів (реконструкції) об'єктів благоустрою та сприяло економії бюджетних коштів.

При цьому, має місце використання Підрядником в ході капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою посадкового матеріалу за наявності в МДР

«Теремки» аналогічних та подібних саджанців дерев та кущів, вартість якого лише по 5 об'єктах капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою становить близько **1,3 млн гривень**.

Вказане свідчить про неефективне управління комунальним майном та порушення принципів ефективності використання бюджетних коштів на придбання посадкового матеріалу;

➤ Об'єднанням не розроблена планова потреба в посадковому матеріалі на майбутні періоди для утримання в належному стані міської зеленої зони районними КП УЗН та для озеленення при проведенні капітальних ремонтів (реконструкції) об'єктів благоустрою, що дало б можливість виростити (доростити) необхідний посадковий матеріал силами МДР «Теремки», уникнути перерощування наявного посадкового матеріалу та забезпечити ефективність використання бюджетних коштів;

➤ непроведення щорічної дооцінки саджанців дерев та кущів, непереведення з однієї групи до іншої, унеможлиблює визначення достовірної собівартості та достовірного відображення в бухгалтерському обліку параметрів дерев;

➤ оприбуткування саджанців дерев, параметри яких не відповідають річному приросту (висотою 3 м – 8 м), одночасно з їх реалізацією свідчить про неякісне проведення попередньої інвентаризації та, як наслідок, неповноту оприбуткування саджанців дерев;

➤ встановлення реалізаційної вартості посадкового матеріалу значно нижче від його ринкової вартості, зокрема, від вартості посадкового матеріалу, включеного до актів приймання виконаних будівельних робіт по об'єктах благоустрою, замовником по яких є КО «Київзеленбуд», призводить до упущених вигод Об'єднання щонайменше на суму **934,74 тис. грн**;

➤ затвердження на 2024 рік рекомендаційних реалізаційних цін на посадковий матеріал та визначення різної ціни саджанців дерев в межах одних і тих самих параметрів (дуб червоний висотою 4,0-5,0 м - 1050,0 грн; дуб червоний висотою 3,0-6,0 м - 2740,0 грн), сприяє можливості маніпулювання ціною реалізації, створює передумови для зловживань та призвело до упущених вигод Об'єднання розрахунково на суму **84,27 тис. грн**;

➤ реалізація іншим суб'єктам господарювання саджанців дерев висотою 3 м - 8 м (грудка землі близько 1,7 м) без надання послуги з їх викопування та не відображення в подорожніх листах спецтехніки МДР «Теремки» кількісних показників викопки дерев, унеможлиблює здійснення належного контролю за фактично наданими послугами, та ризик пошкодження суб'єктами господарювання іншого посадкового матеріалу, при викопуванні придбаних саджанців дерев.

Реалізація напрямів діяльності пов'язаних з виконанням робіт з видалення та обрізки аварійних та сухостійних дерев на територіях закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я:

➤ неналежні організаційні аспекти щодо взаємодії між головними розпорядниками бюджетних коштів, а також недостатня поінформованість закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я про безоплатне виконання Об'єднанням робіт з обрізки та видалення аварійних і сухостійних дерев на їх території, зумовили придбання вказаними закладами послуг з видалення аварійних та сухостійних дерев, санітарній обрізці дерев, за результатами проведених публічних закупівель, на підставі договорів укладених з КО «Київзеленбуд» та іншими суб'єктами господарювання.

Обсяг таких послуг наданих лише КО «Київзеленбуд» закладам освіти, науки, культури та охорони здоров'я на платній основі за 2023 рік та I півріччя 2024 року становив **5,15 млн грн**, (близько 50 % від загальної суми доходів отриманих Об'єднанням від надання таких послуг), що призвело до додаткового навантаження на бюджет щонайменше на вказану суму та, як наслідок, неефективного використання бюджетних коштів;

➤ відсутність в КО «Київзеленбуд» відокремленого обліку витрат пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та витрат пов'язаних з іншою господарською діяльністю, унеможлиблює здійснення контролю за фактичними витратами на

надання послуг та створює ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності Об'єднання бюджетними коштами;

➤ відсутність в довідках про зрізання дерев в рамках виконання виробничої програми та в актах виконаних робіт по господарських договорах інформації щодо кількості отриманих дров від виконання робіт з видалення аварійних та сухостійних дерев, унеможливує здійснення належного контролю за походженням дров, повнотою і своєчасністю їх оприбуткування.

Забезпечення належного контролю за станом збереження та використання комунального майна, достовірністю відображення в обліку активів та зобов'язань:

➤ внаслідок незабезпечення належного контролю за ефективністю використання та станом збереження комунального майна створено ризик втрати комунального майна, що зумовлено наступними порушеннями та недоліками, зокрема:

- незакріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами та закріплення за матеріально-відповідальними особами, які звільнені з роботи близько року тому первісною вартістю понад **30 млн грн**;

- непроведення інвентаризації при звільненні матеріально-відповідальних осіб та не складання актів приймання передачі;

- неналежне оформлення матеріалів інвентаризації та невідображення в бухгалтерському обліку результатів проведених інвентаризацій, зокрема нестачі основних засобів встановленої в 2023 році, первісна вартість яких становить понад **76 тис. грн**;

- наявність в основних засобах будівлі гуртожитку МДР «Теремки», площею **227 кв. м**, первісною вартістю **132,22 тис. грн**, фактичного доступу до якої КО «Київзеленбуд» немає, оскільки є рішення про приватизацію та передачу на баланс Малютянської сільської ради, про що зазначено в протоколі річної інвентаризації за 2023 рік;

- невведення в експлуатацію об'єктів незавершених капітальних вкладень, які фактично використовуються, невіднесення вартості робіт з капітальних ремонтів та реконструкції будівель та споруд на збільшення вартості об'єктів основних засобів, призвело до зниження первісної вартості основних засобів загальною вартістю понад **2,3 млн грн**, викривлення даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності та свідчить про несвоєчасність відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій;

- нежиття заходів щодо з'ясування обставин відсутності в обліку об'єкту «Павільйон під столову» площею **174,6 кв. м**, переданого Об'єднанню на праві повного господарського відання, створює ризик втрати комунального майна та земельної ділянки на якій розміщена будівля;

➤ внаслідок відсутності ефективної системи контролю та управління земельними ділянками, допущено наступні недоліки:

- нежиття заходів щодо внесення до Державного реєстру речових прав 4 земельних ділянок загальною площею **2,59 га**, виділених Об'єднанню для експлуатації та обслуговування адміністративних і господарських будівель КО «Київзеленбуд» створює ризик їх відчуження.

Як наслідок, на земельній ділянці, що належить КО «Київзеленбуд» на праві постійного користування, за адресою: вул. Кудрявська, 23, сторонньою юридичною особою впритул до переданих в оренду складських приміщень зведено офісну будівлю площею близько 130 кв.м, яка внесена до Державного реєстру речових прав, що свідчить про передумови відчуження земельної ділянки КО «Київзеленбуд» щонайменше площею **130 кв. м**, балансовою вартістю **1,84 млн грн**;

- затягування КО «Київзеленбуд» з внесенням до Державного реєстру речових прав права постійного користування по 3 земельних ділянках під виробничою базою та розсадником МДР «Теремки», загальною площею **46,52 га**, які зареєстровані в ДЗК у 2018 році, зумовило передачу частини з них, площею 39,0 га Боярською міською радою в оренду фізичним особам з

подальшим наданням дозволу на викуп, що створює ризик втрати земельних ділянок первісною вартістю **110,52 млн грн** та ставить під сумнів можливість забезпечення районних КП УЗН розсадницькою продукцією;

- зволікання КО «Київзеленбуд» щодо вжиття заходів для виправлення помилки в частині присвоєння одного і того ж кадастрового номеру на земельну ділянку площею **9,0 га** виділену КО «Київзеленбуд» та фізичній особі не дає можливості реєстрації земельної ділянки у Державному реєстрі речових прав та створює ризик її втрати;

➤ незабезпечення КО «Київзеленбуд» належного контролю за використанням переданого в оренду ФОП Мележик Л.П. нежитлового приміщення допущено наступні недоліки:

- фактичне використання об'єкта оренди іншою юридичною особою - ТОВ «Еліт-Едельвейс» ніж сторона договору оренди - ФОП Мележик Л.П. за відсутності письмової згоди Департаменту комунальної власності (Орендодавця);

- зведення сторонньою юридичною особою - ТОВ «УКР ТЕРМ» офісної будівлі (свідоцтво на право власності видане 09.10.2015) впритул до переданих в оренду ФОП Мележик Л.П. складських приміщень, без письмової згоди Орендодавця;

- відсутність документів, які підтверджують страхування Орендарем об'єкта оренди, створює ризик неотримання КО «Київзеленбуд» страхових виплат у разі випадкового знищення чи пошкодження Об'єкта оренди, оціночна вартість якого **1,03 млн гривень**.

Крім того, внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодуванням орендарями витрат, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, протягом 2022-2024 років КО «Київзеленбуд» не нараховано та не отримано від орендарів компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями на суму **38,35 тис. грн**;

➤ внаслідок невиконання контрагентами взятих на себе зобов'язань допущено наявність в бухгалтерському обліку КО «Київзеленбуд» на 01.07.2024 дебіторської заборгованості у сумі понад 22,7 млн грн (90 % від загального розміру), переважна частина якої виникла за рахунок здійснення операцій з бюджетними коштами, не підтверджена документально та за якою минув термін позовної давності в період 2009-2021 років.

Також допущено наявність кредиторської заборгованості у сумі понад 5,7 млн грн (43 % від загального розміру), за якою минув термін позовної давності, значна частина якої виникла внаслідок несвоєчасного складання документів про фактично здійснені господарські операції щодо наданих Об'єднанням послуг.

Вказане свідчить про незабезпечення належної взаємодії між підрозділами Об'єднання щодо своєчасного складання первинних документів про надання послуг та проведення претензійно – позовної роботи, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів та завищення активів Об'єднання на загальну суму понад **22,7 млн грн** та завищення сум боргових зобов'язань у розмірі **5,7 млн гривень**.

Дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів:

У результаті аудиту закупівель КО «Київзеленбуд» за період 2022 - 2024 роки на понад 1 209 млн грн виявлено порушень, що не призвели до втрат на суму понад 48,8 млн грн, порушень, що призвели до ризику втрат на суму 1,64 млн грн та порушень з оціночними втратами на 0,75 тис. грн, зокрема:

➤ під час проведення оцінки дотримання законодавства КО «Київзеленбуд» при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів на суму понад **48,8 млн грн** встановлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- замовником визначено предмет закупівлі з порушенням вимог чинного законодавства, що призвело до нікчемності договору про закупівлю;

- тендерна документація не містить чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, зокрема щодо дерев, кущів та інше, що свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, зокрема, принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу запобігання корупційним діям і зловживанням;

- в тендерній документації встановлено вимогу щодо можливості замовником проведення чи здійснення огляду та перевірки товару, який є предметом закупівлі до підписання договору про закупівлю, що є порушенням принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель;

- умовами тендерної документації встановлені непрозорі вимоги, що може призвести до неоднозначного їх трактування та не визначено спосіб підтвердження таких умов, що є порушенням принципу відкритості та прозорості;

- замовником в тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

- замовником не відхилено тендерну пропозицію, яка не відповідала умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації;

- умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору;

- положеннями договору закупівлі чітко не визначено умови щодо якості товару, що може свідчити про ризик неналежного виконання умов договору;

- під час укладання договору про закупівлю не здійснено перерахунок ціни та обсягів товарів в бік зменшення за умови необхідності приведення обсягів товарів до кратності упаковки;

- додатковими угодами безпідставно внесені зміни в істотні умови договору щодо продовження строків надання послуг;

- умовами договору чітко не визначено місця (територіальну дислокацію) та обсяги площі (в розрізі ділянок) - місць розповсюдження карантинних рослин, що може свідчити про ризик неналежного виконання умов договору та ризики втрат та неефективного використання комунальних ресурсів;

➤ замовником не забезпечено стягнення штрафних санкцій за неналежне виконання умов договору, що призвело до ризику втрат комунальних ресурсів розрахунково на **1,64 млн грн**;

➤ замовником в договорі про закупівлю погоджено зміну ціни за одиницю товару (дизельне пальне) в бік збільшення не пропорційно коливанню ціни такого товару, при цьому, відсоток збільшення ціни за одиницю товару перевищив відсоток коливання (збільшення) ціни такого товару на ринку, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на **0,75 тис. гривень**.

Причинами такої ситуації є неорганізована система внутрішнього контролю та не розроблений і не впроваджений регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик неефективності та не результативності закупівельного процесу.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність:

➤ здійснення КО «Київзеленбуд» ряду заходів, спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, що дозволить забезпечити обґрунтованість обсягу потреби в бюджетних коштах, повноту отримання доходів, правомірність та ефективність здійснення витрат, належне використання комунального майна;

➤ удосконалення моделі, в якій КО «Київзеленбуд» виконує функції замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою (парків, скверів, бульварів тощо), які перебувають на утриманні та обслуговуванні районних КП УЗН та здійснює централізоване придбання основних засобів (спеціальні вантажні автомобілі, навантажувачі, спецтехніка) для районних КП УЗН та КП ЛПГ, що дасть змогу заощадити

кошти міського бюджету, забезпечити ефективне використання та збереження створених об'єктів;

- налагодження взаємодії між головними розпорядниками та поінформованість закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я про безоплатне виконання КО «Київзеленбуд» робіт з видалення та обрізки аварійних та сухостійних дерев на територіях вказаних закладів, що дасть можливість зменшити навантаження на бюджет міста Києва;

- забезпечення максимального використання посадкового матеріалу вирощеного МДР «Теремки» при озелененні міста районними КП УЗН та озелененні в ході реконструкції, капітальних ремонтів об'єктів благоустрою, що дасть можливість значно здешевити вартість таких робіт та заощадити кошти міського бюджету;

- дотримання принципів публічних закупівель та посилення контролю за укладанням, виконанням договорів про закупівлю, підвищення кваліфікації уповноваженої особи, що дозволить забезпечити законність використання та максимальну економію бюджетних коштів.

АНАЛІЗ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту оцінки діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» щодо ступеня виконання і досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за 2022-2024 роки (аудиторський звіт від 14.10.2025 № 070-2-2-04/34)

станом на 28.01.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	Внаслідок невжиття належних заходів щодо заповнення вакантних посад впродовж 2023 року та I півріччя 2024 року стабільно вакантними були в середньому 56 штатних посад (25,0 %), з них 48 штатних посад, на утримання яких було передбачено та отримано кошти з бюджету міста Києва. Невпровадження оптимізації штатної чисельності працівників, утримання яких передбачено за рахунок бюджетних коштів до фактично зайнятих посад, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці в середньому на 48 постійно вакантних штатних посад, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва розрахунково на загальну суму 32 851,94 тис. гривень. Крім того, незабезпечення ведення відокремленого	1. Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність потреби у бюджетних коштах на фонд оплати праці на 2025 рік.	Частково враховано			Потребує додаткового часу (проводить робот з пошуку персоналу)

	бухгалтерського обліку нарахування оплати праці відповідно до джерел покриття витрат (за рахунок коштів отриманих з міського бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності), ускладнює здійснення контролю за правильністю використання бюджетних коштів та створює ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності Об'єднання бюджетними коштами.	2. Врегулювати питання ведення відокремленого бухгалтерського обліку з оплати праці в розрізі джерел видатків (кошти госпрозрахункової діяльності та кошти отримані з бюджету міста Києва на виконання статутних завдань), в тому числі шляхом внесення відповідних змін до облікової політики Об'єднання.	Не враховано			Не підтверджено документально.
2	Невідображення КО «Київзеленбуд» у бюджетній звітності на 31.12.2022 та 31.12.2023 наявної дебіторської заборгованості у сумі 885,6 тис. грн та 1 424,0 тис. грн відповідно, яка виникла внаслідок надмірного перерахування бюджетних коштів на сплату ЄСВ, та неврахування вказаної заборгованості при розрахунку потреби в бюджетних коштах на наступні бюджетні періоди, є порушенням бюджетного законодавства, призвело до відволікання бюджетних коштів та свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано на 2023 рік у сумі 885,6 тис. грн та на 2024 рік у сумі 1 424,0 тис. гривень.	1. Вжити невідкладних заходів для усунення бюджетного правопорушення, зокрема, шляхом перерахування до бюджету м. Києва коштів, зменшення затверджених видатків з бюджету тощо. 2. Розробити регламент (порядок) взаємодії управління економіки та відділу бухгалтерської метою недопущення проведення розрахунку потреби в бюджетних коштах без врахування наявної дебіторської заборгованості та посилення контролю за відповідністю відображення в бюджетній звітності даних бухгалтерського обліку.	Частково враховано		128,3	Списано до бюджету кошти. Інформація щодо врахування переплати при розрахунку потреби в бюджетних коштах на наступні бюджетні періоди, не підтверджена документально.
			Враховано			

3	Незабезпечення КО «Київзеленбуд» належного контролю за перерахуванням протягом 2022 – 2024 років до бюджету міста Києва коштів відшкодованих суб'єктами господарювання за спожиті ними комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів, є порушенням бюджетного законодавства, свідчить про покриття витрат інших суб'єктів господарювання коштами бюджету міста Києва та призвело до недоотримання бюджетом належних надходжень на суму 1 527,34 тис. гривень.	1. Забезпечити перерахування до бюджету міста Києва відшкодовані суб'єктами господарювання кошти за спожиті ними протягом 2022-2024 років комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів.	Враховано, заходи реалізації буде вжито протягом визначеного строку.	40,0	1487,34	КО«Київзеленбуд» видано наказ про перерахування протягом 12 місяців коштів до бюджету міста Києва коштів у розмірі 1,52 млн грн (накази від 26.11.2025 № 168, та від 06.01.2026 № 2).
		2. Забезпечити подальший контроль за своєчасним перерахуванням до бюджету відшкодованих суб'єктами господарювання коштів за спожиті комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.	Враховано			
4	Надання Об'єднанням протягом 2023-2024 років послуг суб'єктам господарювання з обстеження зелених насаджень, за вартістю встановленою на основі кошторису (калькуляції) витрат 2011 року, розмір яких не відповідає діючим нормативним документам та фактичним витратам Об'єднання, є порушенням принципів ціноутворення, призводить до економічної необґрунтованості вартості послуг та свідчить про неналежне фінансове	1. Вжити заходи щодо актуалізації кошторису на обстеження зелених насаджень та встановлення розміру тарифів (розцінок) на вказані послуги з урахуванням фактичних витрат на оплату праці, нарахувань на фонд оплати, адміністративних витрат та інших факторів.	Частково враховано			Потребує додаткового часу (питання розглянуто на засіданні постійної комісії КМР).

	управління, що створює ризик збитковості вказаних послуг.					
5	Внаслідок неналежного виконання КО «Київзеленбуд» функцій замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою (парки, сквери, бульвари тощо), які перебувають на утриманні районних КП УЗН (окремих юридичних осіб), що входять до складу Об'єднання, допущено ряд недоліків та проблем, основними з яких є: - <u>у частині введення об'єктів в експлуатацію та передачі до балансоутримувачів:</u> ➤ накопичення понад 1,2 млрд грн незавершеного капітального будівництва по	1. Систематизувати бухгалтерський облік незавершених капітальних інвестицій за об'єктами благоустрою відповідно до назв, визначених у Програмі економічного і соціального розвитку м. Києва на відповідні роки.	Не враховано			Програмний комплекс 1-С «Бухгалтерія» не дає можливості внести повну назву об'єкта.

	об'єктах благоустрою, джерелом формування яких були кошти місцевого бюджету, з яких понад 50 %, або 636,29 млн грн, виникла від 5 до 12 років тому, частину яких не можливо ідентифікувати за назвою, підтвердити документально, що зумовлено наступними чинниками, зокрема: - відображенням в обліку незавершених капітальних інвестицій об'єктів благоустрою в розрізі окремих договорів (проектування, капітальний ремонт тощо), які не систематизуються за конкретними об'єктами, мають викривлені назви, що унеможлиблює визначення достовірності кількості та реальної кількості кожного об'єкта; - відсутністю частини документів щодо договірних зобов'язань Об'єднання в рамках	2. Вжити заходів щодо усунення порушень, встановлених у ході аудиту, а саме: невідповідності даних щодо переданих об'єктів благоустрою в розрізі балансоутримувачів на загальну суму 68,79 млн грн та завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт скверу ім. Кошиця біля Дарницької РДА в Дарницькому районі м. Києва» на суму 5,51 тис. гривень.	Частково враховано			Триває відповідна робота.
--	--	--	--------------------	--	--	---------------------------

	виконання функцій замовника (зникнення документів складених за період 2021-2023 років, перелік яких налічує 204 договори з додатками та актами виконаних робіт, вилучення документів в рамках проведення органами досудового розслідування 11 обшуків та 41 тимчасового доступу до речей); - формальним підходом до проведення інвентаризацій незавершених капітальних інвестицій; - нерозробленням регламентів, документів, якими визначено порядок / механізм передачі завершених будівництвом об'єктів до потенційних балансоутримувачів. Як наслідок, незабезпечення своєчасної передачі створених об'єктів до потенційних балансоутримувачів призводить до їх руйнування, неналежного утримання та збереження, що ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів щонайменше у сумі 636,29 млн грн; ➤ наявність створених об'єктів (будівля пожежного депо КП «Святошинське ЛПГ», освітлення, поливно-зрошувальні системи, громадська вбиральня тощо), які фактично використовуються, але не введені в	3. Забезпечити суцільне проведення інвентаризації незавершених капітальних вкладень об'єктів благоустрою з метою з'ясування їх реального стану та наявності необхідних документів для подальшої передачі потенційним балансоутримувачам.	Частково враховано			Триває проведення інвентаризації незавершених капітальних вкладень об'єктів благоустрою.
		4. Розробити документ (регламент тощо), яким визначити порядок (механізм) передачі завершених будівництвом об'єктів потенційним балансоутримувачам, у якому, зокрема, передбачити терміни передачі та деталізований опис об'єктів, що передаються.	Враховано			

	експлуатацію, що є порушенням низки законодавчих актів щодо законності експлуатації та достовірності бухгалтерського обліку; ➤ наявність об'єктів, фактично переданих районним КП УЗН, при цьому, оплату за спожиту електроенергію по них здійснює КО «Київзеленбуд» за рахунок бюджетних коштів, що призводить до спотворення обліку витрат та свідчить про покриття витрат інших суб'єктів господарювання коштом бюджету;	5.Забезпечити визначення в договорах підряду (додатках до договорів) та актах приймання виконаних робіт параметрів зелених насаджень, висаджених в ході капітальних ремонтів /реконструкції об'єктів благоустрою, в т. ч.: шляхом визначення відповідальних осіб.	Враховано			
--	---	--	-----------	--	--	--

	➤ відсутність деталізованого опису об'єктів, створених за результатами капітальних ремонтів чи реконструкції, під час передачі їх районним КП УЗН, зокрема: назв кущів, дерев, їх параметрів, елементів дитячих і спортивних майданчиків, а також відповідної технічної документації, сертифікатів тощо, що унеможлиблює їх ідентифікацію, коректне облікове відображення у балансоутримувачів та створює ризик втрати комунального майна; ➤ невідповідність відображення в бухгалтерському обліку обсягу переданих об'єктів основних засобів у розрізі балансоутримувачів на понад 68 млн грн, що свідчить про недостовірне відображення господарських операцій, викривлення бухгалтерських даних та унеможлиблює належний контроль за повнотою передачі основних засобів, створених у результаті капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою; <u>у частині укладання та виконання договорів підряду:</u> ➤ не зазначення в окремих договорах підряду (додатках до договорів), актах приймання виконаних робіт параметрів зелених насаджень, висаджених у ході капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою, унеможлиблює проведення аналізу щодо порівняння	6. Забезпечити надання підрядниками та зберігання копій документів, що підтверджують вартість придбаного устаткування, інвентарю, зелених насаджень, включених до актів приймання виконаних робіт, договорів субпідряду, в т. ч.: шляхом визначення відповідальних осіб.	Частково враховано			Доповнено шаблон проєкту договору підряду, яким передбачено обов'язок підрядника надавати Замовнику відповідні документи.
		7. КО «Київзеленбуд» разом з органом управління – Департаментом захисту довкілля та адаптації змін клімату – розглянути питання щодо затвердження заходів з утримання та ремонту об'єктів благоустрою, а також бюджетних видатків на виконання зазначених заходів районним КП УЗН, утвореним органом місцевого	Не враховано			Об'єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.

вартості посадкового матеріалу з аналогами на ринку, що створює ризик використання підрядником більш дешевого посадкового матеріалу; ➤ відсутність у КО «Київзеленбуд» копій документів, що підтверджують вартість придбаного підрядниками устаткування, інвентарю, зелених насаджень, договорів субпідряду, унеможливорює здійснення належного контролю за достовірністю вартості матеріалів, включених до актів приймання виконаних робіт, що створює ризик незаконного використання бюджетних коштів; Як наслідок, мали місце факти підписання КО «Київзеленбуд» актів приймання виконаних будівельних робіт по договорах підряду раніше, ніж вказані роботи були фактично виконані залученими районними КП УЗН за договорами субпідряду. Слід зазначити, що близько 90 % робіт з озеленення, передбачених договорами підряду, фактично виконано районними КП УЗН, що входять до складу Об'єднання, і вартість таких робіт за 2023 рік та 10 місяців 2024 року становила понад 12 млн грн за 32 договорами субпідряду. Водночас укладання вказаних договорів субпідряду призводить до додаткових	самоврядування м. Києва для утримання об'єктів благоустрою.				
--	--	--	--	--	--

	непродуктивних витрат районних КП УЗН на оплату послуг генпідряду, розмір яких коливається від 1,5 % до 15 % від обсягу робіт. Лише за 11 договорами субпідряду ці витрати становили 430,0 тис. гривень. Крім того, умови деяких договорів субпідряду є завідомо збитковими для районних КП УЗН, оскільки послуги генпідряду значно перевищують розмір отриманого прибутку. Так, обсяг збитків за одним із договорів сягає близько 300 тис. грн (об'єкт благоустрою: «Капітальний ремонт парку відпочинку «Юність» у Солом'янському районі»; договір ТОВ «Регіон 11» з КП УЗН Солом'янського району: 327,49 тис. грн (послуги генпідряду, 15 %) – 28,42 тис. грн (прибуток) = 299,07 тис. грн (збитки)). Водночас умови зазначеного договору субпідряду сприяли отриманню ТОВ «Регіон 11» додаткового прибутку в розмірі близько 500 тис. грн, оскільки, окрім послуг генпідряду (327,49 тис. грн), відмінність типів цін у договорах підряду та субпідряду (тверда договірна ціна – у підряді, динамічна – у субпідряді) дозволила підряднику отримати дохід: • на різниці у вартості посадкового матеріалу – 113,65 тис. грн;					
--	---	--	--	--	--	--

	• на покритті ризиків – 34,25 тис. грн. Загалом це свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 147,9 тис. гривень. При цьому, слід зазначити, що об'єкти благоустрою (парки, сквери тощо) перебувають на утриманні та обслуговуванні районних КП УЗН, а зелені насадження та інші елементи благоустрою, розміщені на відповідних територіях, обліковуються на балансі районних КП УЗН, які є окремими юридичними особами. Беручи до уваги потенційний вплив вищенаведених ризикових факторів, можливо стверджувати, що діюча модель, в якій КО «Київзеленбуд» виконує функції замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою, які перебувають на утриманні районних КП УЗН, є недієвою, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів та втрати комунального майна. Враховуючи, що районні КП УЗН утворені органом місцевого самоврядування м. Києва, зокрема, для утримання в належному стані парків, скверів та здійснення всього комплексу робіт з озеленення на закріпленій за ними території, більш економічно доцільним та ефективним є виділення					
--	---	--	--	--	--	--

	бюджетних коштів безпосередньо районним КП УЗН. Це, серед іншого, дасть змогу заощадити кошти міського бюджету на суму податку на додану вартість, розмір якого, за фактичними обсягами робіт, виконаних районними КП УЗН у 2023 році та за 10 місяців 2024 року, становить понад 2 млн гривень.					
6	Внаслідок неналежного контролю за схоронністю документів має місце факт відсутності (зникнення) в КО «Київзеленбуд» документів, складених за період 2021-2023 років, перелік яких налічує 204 договори з додатками та актами виконаних робіт, що стосуються договірних зобов'язань Об'єднання в рамках здійснення функцій замовника робіт з капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою за рахунок бюджетних коштів. Крім того, протягом вказаного періоду органами досудового розслідування проведено 11 обшуків та 41 тимчасовий доступ, в межах яких вилучалася фінансово-господарська документація Об'єднання. Вилучені документи не конкретизовані в описах, що унеможливило встановлення чіткого їх переліку. Відсутність (зникнення) документів та неконкретизовані описи вилучених документів унеможливають здійснення належного контролю за обґрунтованістю витрат бюджетних коштів та створюють ризик неефективного та незаконного їх використання.	1. Розробити, затвердити та впровадити порядок періодичності передачі первинних документів, що пройшли обробку, до архіву.	Враховано			
		2. Визначити відповідальних осіб за зберігання документів, що створюються під час діяльності в структурних підрозділах Об'єднання до передачі їх до архіву.	Враховано			
		3. Впровадити обов'язковість передачі документів при звільненні відповідальних за їх зберігання осіб, в т. ч. шляхом визначення вказаної норми в розпорядчих документах Об'єднання.	Враховано			

7	Протягом 2023 року КО «Київзеленбуд» за виконання функції Служби замовника за будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом об'єктів благоустрою, фінансування яких здійснювалося за бюджетні кошти, отримано дохід у сумі 6 014,34 тис. гривень. Нездійснення матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витрат Служби замовника за кошти отримані від виконання цих функцій при тому, що оплата КО «Київзеленбуд» електроенергії, теплопостачання, паливно-мастильних матеріалів проводилась виключно за рахунок бюджетних коштів виділених на поточне утримання свідчить про покриття витрат Служби замовника бюджетними коштами, розрахунковий розмір яких становить 601,4 тис. грн та створює додаткове навантаження на бюджет міста Києва.	1. Забезпечити контроль за покриттям матеріальних, загальновиробничих та адміністративних витрат служби замовника за рахунок коштів отриманих як плата за виконання таких функцій, в тому числі шляхом визначення відповідальних осіб.	Враховано			
		2. Провести повний аналіз джерел покриття фактичних матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витрат на утримання Служби замовника за 2023-2024 роки та забезпечити відшкодування бюджетних коштів, які були використані на покриття витрат Служби замовника до бюджету міста Києва. В разі не здійснення Службою замовника вищевказаних витрат, відкоригувати структуру витрат на утримання служби замовника КО «Київзеленбуд» визначену в техніко-економічному обґрунтуванні (матеріальні, загальновиробничі, адміністративні витрати - 10 % складової витрат).	Частково враховано			Внесені змін в структуру витрат на утримання Служби замовника та покладено контроль за їх фактичним здійсненням.

8	Неналежна координація КО «Київзеленбуд» діяльності районних КП УЗН, що входять до складу Об'єднання, в частині забезпечення посадковим матеріалом, вирощеним в МДР «Теремки», зумовило наступні недоліки та проблеми, зокрема: - за наявності в МДР «Теремки» значної кількості посадкового матеріалу (саджанців дерев понад 20 тис. од.; кущів – понад 30 тис. од.) виконання показників виробничої програми розсадника щодо безоплатної передачі районним КП УЗН посадкового матеріалу для утримання в належному стані міської зеленої зони забезпечено в середньому за 2023 рік на 72,6 %, за I півріччя 2024 року на 39,1 %. - Водночас районними КП УЗН протягом 2023 року та I півріччя 2024 року придбано посадкового матеріалу за рахунок бюджетних коштів на понад 25 млн грн, частина якого, вартістю щонайменше на суму 5,4 млн грн, згідно вибіркового дослідження, ідентична (подібна) наявному в МДР «Теремки»; - КО «Київзеленбуд», як замовником робіт з капітальних ремонтів (реконструкції) об'єктів благоустрою, не запроваджено передачі Підряднику саджанців дерев та	1. Вжити заходи щодо максимального використання посадкового матеріалу вирощеного (дорощеного) МДР «Теремки» при озелененні міста районними КП УЗН та для озеленення, що планується в ході реконструкції, капітальних ремонтів об'єктів благоустрою, в т.ч. шляхом: - визначення відповідальних осіб за повноту забезпечення районних КП УЗН посадковим матеріалом в рамках виконання виробничої програми з метою недопущення придбання ними за рахунок бюджетних коштів посадкового матеріалу для озеленення міста, який є в наявності в МДР «Теремки»; - запровадження передачі Підрядникам, які проводять роботи з реконструкції, капітальних ремонтів об'єктів благоустрою, наявного в МДР «Теремки» посадкового матеріалу, як матеріалу замовника, що дасть можливість значно здешевити вартість таких робіт;	Частково враховано			Робота триває (видано доручення щодо надати переліку наявного посадкового матеріалу з метою формування планів озеленення районними КП УЗН м. Києва на наступний рік.
---	--	---	--------------------	--	--	--

кущів наявних в МДР «Теремки», як матеріалів замовника, для використання їх при озелененні, що дало б можливість значно здешевити вартість капітальних ремонтів (реконструкції) об'єктів благоустрою та сприяло економії бюджетних коштів. При цьому, має місце використання Підрядником в ході капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою посадкового матеріалу за наявності в МДР «Теремки» аналогічних та подібних саджанців дерев та кущів, вартість якого лише по 5 об'єктах капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою становить близько 1,3 млн гривень. Вказане свідчить про неефективне управління комунальним майном та порушення принципів ефективності використання бюджетних коштів на придбання посадкового матеріалу; - Об'єднанням не розроблена планова потреба в посадковому матеріалі на майбутні періоди для утримання в належному стані міської зеленої зони районними КП УЗН та для озеленення при проведенні капітальних ремонтів (реконструкції) об'єктів благоустрою, що дало б можливість	- розроблення планових переліків посадкового матеріалу, який буде використано при озелененні міста районними КП УЗН та в ході будівництва, реконструкції, капітальних ремонтів об'єктів благоустрою на наступні роки (3+), з метою його вирощування (дорощування) в МДР «Теремки».					
	2. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку вжити заходи щодо проведення інвентаризації посадкового матеріалу.	Частково враховано				Потребує додаткового часу (проводиться суцільна інвентаризація.
	3. Забезпечити порядок ведення бухгалтерського обліку посадкового матеріалу розсадника, відповідно до чинного законодавства, що дасть можливість достовірного відображення в обліку параметрів посадкового матеріалу та його собівартості, в т. ч.: шляхом внесення змін до облікової політики Об'єднання.	Не враховано				Відповідні заходи будуть вжиті після завершення інвентаризації.
	4. З метою запобігання упущених вигод вжити заходи щодо встановлення чітких реалізаційних цін на посадковий матеріал, з урахуванням ринкової вартості.	Враховано				

	виростити (доростити) необхідний посадковий матеріал силами МДР «Теремки», уникнути перерощування наявного посадкового матеріалу та забезпечити ефективність використання бюджетних коштів. Крім того, не впровадження належної ефективної системи внутрішнього контролю з питань ведення бухгалтерського обліку посадкового матеріалу вирощеного МДР «Теремки», визначення собівартості та формуванням реалізаційної вартості, зумовило певні недоліки та проблеми, зокрема: - не проведення щорічної дооцінки саджанців дерев та кущів, не переведення з однієї групи до іншої, унеможливує визначення достовірної собівартості та достовірного відображення в бухгалтерському обліку параметрів дерев; - оприбуткування саджанців дерев, параметри яких не відповідають річному приросту (висотою 3 м – 8 м), одночасно з їх реалізацією свідчить про неякісне проведення попередньої інвентаризації та, як наслідок, неповноту оприбуткування саджанців дерев; - встановлення реалізаційної вартості посадкового матеріалу значно нижче від його ринкової вартості, зокрема, від вартості посадкового матеріалу, включеного до актів приймання виконаних будівельних робіт по	5. Розробити калькуляцію собівартості посадкового матеріалу та переглянути його передавальну вартість на районні КП УЗН, виходячи з витрат на вирощування.	Не враховано			Відповідні заходи будуть вжиті після завершення інвентаризації.
		6. Розглянути питання щодо запровадження при реалізації саджанців дерев іншим суб'єктам господарювання обов'язкових послуг з їх викопування, в т. ч. шляхом видачі відповідних розпорядчих документів.	Враховано			
		7. Вжити заходи щодо відображення в подорожніх листах спецтехніки МДР «Теремки», фактично виконаної роботи (кількості викопки дерев, тощо), в т. ч. шляхом покладання контролю з вказаного питання на посадових осіб.	Враховано			

об'єктах благоустрою, замовником по яких є КО «Київзеленбуд», призводить до упущених вигод Об'єднання щонайменше на суму 934,74 тис. грн; - затвердження на 2024 рік рекомендаційних реалізаційних цін на посадковий матеріал та визначення різної ціни саджанців дерев в межах одних і тих самих параметрів (дуб червоний висотою 4,0-5,0 м - 1050,0 грн; дуб червоний висотою 3,0-6,0 м - 2740,0 грн), сприяє можливості маніпулювання ціною реалізації, створює передумови для зловживань та призвело до упущених вигод Об'єднання розрахунково на суму 84,27 тис. грн; - безоплатно переданий посадковий матеріал до районних КП УЗН розцінений за вартістю інтенсивного дорошування, а реалізований іншим суб'єктам господарювання виключно за вартістю звичайного вирощування, що є значно нижчою, при фактично однотипному вирощуванні та відсутності калькуляції визначення вартості, свідчить про незастосування економічного обґрунтування вартості передачі та реалізації посадкового матеріалу; - реалізація іншим суб'єктам господарювання саджанців дерев висотою 3 м - 8 м (грудка землі близько 1,7 м) без					
--	--	--	--	--	--

	надання послуги з їх викопування та не відображення в подорожніх листах спецтехніки МДР «Теремки» кількісних показників викопки дерев, унеможливорює здійснення належного контролю за фактично наданими послугами, та ризик пошкодження суб'єктами господарювання іншого посадкового матеріалу, при викопуванні придбаних саджанців дерев.					
9	На виконання основних напрямів роботи Об'єднання, зокрема, на видалення та обрізки дерев на територіях закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я, протягом 2023 року та I півріччя 2024 року КО «Київзеленбуд» отримано фінансування з місцевого бюджету у сумі 33,74 млн гривень. Водночас неналежні організаційні аспекти щодо взаємодії між головними розпорядниками бюджетних коштів та поінформованості закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я про безоплатне виконання Об'єднанням таких робіт зумовили придбання вказаними закладами послуг з видалення аварійних та сухостійних дерев, санітарній обрізці дерев, за результатами проведених публічних закупівель, на підставі договорів укладених з КО «Київзеленбуд» та іншими суб'єктами господарювання. Обсяг таких послуг наданих лише КО «Київзеленбуд» закладам освіти, науки, культури та охорони здоров'я на платній основі за 2023 рік та I півріччя 2024 року становив 5,15 млн грн, (близько 50 % від загальної суми доходів	1. З метою уникнення додаткового навантаження на бюджет міста Києва, вжити заходів щодо доведення інформації до закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я про проведення КО «Київзеленбуд» робіт з обрізки та видалення аварійних та сухостійних дерев на територіях вказаних закладів, в рамках виконання паспорта бюджетної програми, в тому числі: шляхом висвітлення вказаної інформації на сайті Об'єднання та доведення вказаної інформації до головних розпорядників коштів вказаних закладів тощо. 2. З метою належного контролю за повнотою оприбуткування дров, забезпечити розроблення внутрішніх документів, які регламентують походження та рух дров, в тому числі: шляхом розроблення та затвердження довідок про зрізання дерев в	Не враховано			Об'єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.
			Не враховано			Потребує додаткового часу.

	отриманих Об'єднанням від надання таких послуг), що призвело до додаткового навантаження на бюджет щонайменше на вказану суму та, як наслідок, неефективного їх використання. Крім того, відсутність в КО «Київзеленбуд» відокремленого обліку витрат пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та витрат пов'язаних з іншою господарською діяльністю, унеможлиблює здійснення контролю за фактичними витратами на надання послуг та створює ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності Об'єднання бюджетними коштами. Також відсутність в довідках про зрізання дерев в рамках виконання виробничої програми та в актах виконаних робіт по господарських договорах інформації щодо кількості отриманих дров від виконання робіт з видалення аварійних та сухостійних дерев, унеможлиблює здійснення належного контролю за походженням дров, повнотою і своєчасністю їх оприбуткування.	зкладах освіти, науки, культури та охорони здоров'я, в яких передбачити дані про вид та кількість отриманої деревини, розроблення внутрішніх документів щодо оприбуткування дров, в якому визначити походження (в розрізі об'єктів), вид та кількість тощо.				
		3. Забезпечити ведення відокремленого обліку витрат пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та витрат пов'язаних з іншою господарською діяльністю, шляхом внесення вказаних норм до облікової політики Об'єднання.	Не враховано			Не підтверджено документально.
10	Запроваджений механізм централізованого придбання КО «Київзеленбуд» основних засобів (автомобілі спеціальні вантажні, навантажувачі, спецтехніка) для районних КП УЗН та КП ЛПГ створює певні ризики та наслідки, зокрема, простій техніки, яка не може бути використана через юридичні обмеження (неможливість перереєстрації районними КП УЗН та, відповідно, законного використання, у зв'язку з	1. КО «Київзеленбуд» разом з головним розпорядником розглянути можливість делегування процесу закупівлі техніки потенційним балансоутримувачам районним КП УЗН та КП ЛПГ.	Не враховано			Об'єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.

	визнанням рухомого майна речовими доказами у кримінальному провадженні), закупівля техніки, яка майже не використовується, що ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів, щонайменше на суму 5 872,08 тис. гривень.					
	Крім того, централізоване придбання КО «Київзеленбуд» техніки створює додаткове навантаження в частині здійснення видатків по перереєстрації транспортних засобів з КО «Київзеленбуд» на районні КП УЗН.Також внаслідок незабезпечення належного контролю за ефективністю використання та станом збереження комунального майна, створено ризик втрати комунального майна та інші недоліки та проблеми, зокрема:	2. Активізувати зусилля для зняття арешту з техніки переданої до районних КП УЗН.	Частково враховано			Потребує додаткового часу (подано клопотання про скасування арешту майна).
	- внаслідок незакріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами та закріплення за матеріально-відповідальними особами, які звільнені з роботи близько року тому первісною вартістю понад 30 млн грн; - непроведення інвентаризації при звільненні матеріально-відповідальних осіб та не складання актів приймання передачі;	3. Забезпечити здійснення контролю за удосконаленням процесу формування потреби в техніці, враховуючи реальні потреби районних КП УЗН та КП ЛПГ, в т. ч. шляхом визначення відповідальних осіб.	Враховано			

	- неналежне оформлення матеріалів інвентаризації та невідображення в бухгалтерському обліку результатів проведених інвентаризацій, зокрема нестачі основних засобів встановленої в 2023 році, первісна вартість яких становить 76,09 тис. гривень; - проведення річної інвентаризації за відсутності матеріально-відповідальних осіб; - наявність в основних засобах будівлі гуртожитку МДР «Теремки», площею 227 кв. м., первісною вартістю 132,22 тис. грн, фактичного доступу до вказаної будівлі в КО «Київзеленбуд» немає та щодо якої є рішення про приватизацію і передачу на баланс Малютянської сільської ради, про що зазначено в протоколі річної інвентаризації за 2023 рік; - невведення в експлуатацію об'єктів незавершених капітальних вкладень, які фактично використовуються, невіднесення вартості робіт з капітальних ремонтів та реконструкції будівель та споруд на збільшення вартості об'єктів основних засобів, призвело до заниження первісної вартості основних засобів загальною вартістю 2 322,69 тис. грн, викривлення даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності та свідчить про несвоєчасність	4. Забезпечити закріплення основних засобів та інших активів за матеріально-відповідальними особами та обов'язковість проведення інвентаризації при звільненні матеріально-відповідальних осіб та складання актів приймання передачі.	Частково враховано			Потребує додаткового часу (закріплено комунальне майно первісною вартістю 6,67 млн грн за матеріально-відповідальною особою).
		5. Привести у відповідність первісну вартість активів зокрема, шляхом: - оформлення відповідних документів та списання по бухгалтерському обліку транспортних засобів, які визнані як нестача за результатами інвентаризації в 2023 році; - з'ясування обставин та оформлення документів по гуртожитку МДР «Теремки» щодо якого є рішення про приватизацію та передачу на баланс Малютянської сільської ради; - введення в експлуатацію об'єктів незавершених капітальних вкладень, які фактично використовуються, віднесенням вартості робіт капітальних ремонтів та реконструкції будівель та споруд на збільшення вартості об'єктів основних засобів;	Не враховано			Не підтверджено документально.

	відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій; - невжиття заходів щодо з'ясування обставин відсутності в обліку об'єкту «Павільйон під столову» площею 174,6 кв. м., первісною вартістю 37,7 тис. грн, переданого Об'єднанню на праві повного господарського відання відповідно до наказу Головного управління з питань майна № 21 від 14.02.2002, створює ризик втрати комунального майна та земельної ділянки на якій розміщена будівля. Крім того, невжиття КО «Київзеленбуд» заходів щодо державної реєстрації речових прав на нежитлові будівлі, передані йому на праві господарського відання, свідчить про неналежний контроль за збереженням комунального майна та створює ризик відчуження з комунальної власності зазначених об'єктів.	- вжити дієві заходи щодо з'ясування обставин невідображення в бухгалтерському обліку Павільйону під столову, який передано КО «Київзеленбуд» на праві господарського відання наказом Головного управління з питань майна № 21 від 14.02.2002 року.				
		6. Забезпечити проведення державної реєстрації речових прав на нерухоме майно.	Частково враховано			Потребує додаткового часу (направлено лист до Департаменту комунальної власності про підтвердження належності об'єктів нерухомості до комунальної власності).
11	Внаслідок незабезпечення балансоутримувачем - КО «Київзеленбуд» належного контролю за використанням переданого в оренду ФОП Мележик Л.П. нежитлового приміщення допущено наступні недоліки: - фактичне використання об'єкта оренди іншою юридичною особою - ТОВ «Еліт-Едельвейс» ніж сторона договору оренди - ФОП Мележик Л.П. за відсутності письмової згоди Департаменту комунальної власності (Орендодавця);	1. З метою ефективного та законного використання переданого в оренду нерухомого майна, забезпечити належний контроль за його використанням, зокрема, в частині передачі Орендарем об'єкта оренди в користування іншій особі, ведення будівельних робіт на прибудинковій території, в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб (створення	Враховано			

	- зведення сторонньою юридичною особою - ТОВ «УКР ТЕРМ» офісної будівлі (свідectво на право власності видане 09.10.2015) впритул до переданих в оренду ФОП Мележик Л.П. складських приміщень, без письмової згоди Орендодавця, на земельній ділянці, що належить КО «Київзеленбуд» на праві постійного користування; - відсутність документів, які підтверджують страхування Орендарем об'єкта оренди, створює ризик неотримання КО «Київзеленбуд» страхових виплат у разі випадкового знищення чи пошкодження Об'єкта оренди, оціночна вартість якого 1,03 млн гривень. Крім того, внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодуванням витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, КО «Київзеленбуд» протягом 2022-2024 років не нараховано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями на загальну суму 38,35 тис. гривень.	комісій, покладання обов'язків на відділи тощо) та визначення періодичності / плановості проведення перевірок законності використання комунального майна, балансоутримувачем якого є КО "Київзеленбуд".				
		2. З метою дотримання умов договору оренди та уникнення ризику отримання збитків у разі випадкового знищення чи пошкодження Об'єкта оренди, вжити заходів для страхування Орендарем нежитлових приміщень.	Частково враховано			Потребує додаткового часу (направлено відповідну вимогу орендарю).
		3. Забезпечити нарахування та стягнення з Орендаря витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду нежитловими будівлями.	Враховано	38,85		
12	Внаслідок відсутності ефективної системи контролю та управління земельними ділянками, допущено наступні недоліки: - невжиття заходів щодо внесення до Державного реєстру речових прав	1. Вжити заходи щодо реєстрації речових прав постійного користування земельними ділянками, розташованими за адресами: вул. Кудрявська, 23, вул. Герцена, 6, вул. Берковецька, 6, та вул. Перемоги, с. Малютянка,	Частково враховано			Потребує додаткового часу (zareєстровано право власності на частину земельних ділянок).

4 земельних ділянок загальною площею 2,59 га, виділених Об'єднанню для експлуатації та обслуговування адміністративних і господарських будівель КО «Київзеленбуд» створює ризик їх відчуження. Як наслідок, на земельній ділянці, що належить КО «Київзеленбуд» на праві постійного користування, за адресою вул. Кудрявська, 23, сторонньою юридичною особою впритул до переданих в оренду складських приміщень зведено офісну будівлю площею близько 130 кв. м, яка внесена до Державного реєстру речових прав, що свідчить про передумови відчуження земельної ділянки КО «Київзеленбуд» щонайменше площею 130 кв. м, балансовою вартістю 1,84 млн гривень; - зтягування КО «Київзеленбуд» з внесенням до Державного реєстру речових прав права постійного користування по 3 земельних ділянках під виробничою базою та розсадником МДР «Теремки», загальною площею 46,52 га, які зареєстрованими в ДЗК у 2018 році, зумовило передачу їх частини Боярською міською радою в оренду фізичним особам з подальшим наданням дозволу на викуп, що створює ризик втрати земельних ділянок первісною вартістю 110,52 млн грн та ставить під сумнів	в Державному реєстрі речових прав.				
	2. Вжити виключних заходів для недопущення відчуження приватним суб'єктом господарювання частини земельної ділянки по вул. Кудрявська, 23, на якій зведена офісна будівля, в тому числі шляхом звернення до правоохоронних та судових органів.	Частково враховано			Зареєстровано право власності на земельну ділянку.
	3. Забезпечити належний супровід по справі щодо безпідставного позбавлення КО «Київзеленбуд» права користування земельними ділянками МДР «Теремки» площею 39,69 га, шляхом визначення відповідальних осіб.	Не враховано			Не підтверджено документально.
	4. Врегулювати питання для виправлення помилки в частині присвоєння одного і того ж кадастрового номеру земельній ділянці площею 9,0 га, в т. ч.: шляхом звернення до суду.	Не враховано			Не підтверджено документально.

	можливість забезпечення районних КП УЗН розсадницькою продукцією;- зволікання КО «Київзеленбуд» щодо вжиття заходів для виправлення помилки в частині присвоєння одного і того ж кадастрового номеру на земельну ділянку площею 9,0 га виділену КО «Київзеленбуд» та фізичній особі не дає можливості реєстрації земельної ділянки у Державному реєстрі речових прав та створює ризик її втрати.					
13	Внаслідок невиконання контрагентами взятих на себе зобов'язань допущено наявність в бухгалтерському обліку КО «Київзеленбуд» на 01.07.2024 дебіторської заборгованості у сумі 22 763,38 тис. грн (90 % від загального розміру), переважна частина якої виникла за рахунок здійснення операцій з бюджетними коштами, не підтверджена документально та за якою минув термін позовної давності в період 2009-2021 років. Також допущено наявність кредиторської заборгованості у сумі 5 759,55 тис. грн (43 % від загального розміру), за якою минув термін позовної давності, значна частина якої виникла внаслідок несвоєчасного складання документів про фактично здійснені господарські операції щодо наданих Об'єднанням послуг. Вказане свідчить про незабезпечення належної взаємодії між підрозділами Об'єднання щодо своєчасного складання	1. Забезпечити проведення повного аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості її складу, структури, причин виникнення терміну виникнення та вжити заходів спрямованих на списання безнадійно дебіторської та кредиторської заборгованості щодо якої минув строк позовної давності.	Не враховано			Причини не повідомлено.
		2. Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерії та юридичного відділу в частині контролю за своєчасним вжиттям заходів щодо проведення претензійно-позовної роботи.	Враховано			
		3. Вжити заходи щодо забезпечення своєчасності складання первинних документів, що підтверджують надання послуг з обстеження зелених насаджень та складання актів обстеження зелених насаджень, що підлягають видаленню, в тому числі шляхом	Не враховано			Не підтверджено документально.

	первинних документів про надання послуг та проведення претензійно – позовної роботи, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів та завищення активів Об'єднання на загальну суму 22 763,38 тис. грн та сум боргових зобов'язань у розмірі 5 759,55 тис. гривень.	внесення відповідних змін до облікової політики.				
14	Замовником визначено предмет закупівлі з порушенням вимог чинного законодавства, що призвело до нікчемності договору про закупівлю.	Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за укладання договорів про закупівлю, на предмет відповідності вимогам чинного законодавства з питань публічних закупівель.	Враховано			
15	Тендерна документація не містить чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, зокрема, принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу запобігання корупційним діям і зловживанням.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Враховано			
16	Тендерні документації не містять чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, зокрема щодо дерев, кущів та інш, що свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, зокрема, принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу запобігання корупційним діям і зловживанням та може призвести до неефективного витрачання коштів.	Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за визначенням технічних, якісних та кількісних характеристик процедури закупівлі та включення їх до умов тендерної документації та договорів про закупівлю.	Враховано			

17	В тендерній документації встановлено вимогу щодо можливості замовником проведення чи здійснення огляду та перевірки товару, який є предметом закупівлі до підписання договору про закупівлю, що є порушенням принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Враховано			
18	Умовами тендерної документації встановлені непрозорі вимоги, що може призвести до неоднозначного їх трактування та не визначено спосіб підтвердження таких умов, що є порушенням принципу відкритості та прозорості.					
19	Замовником в тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.	Провести нараду щодо недопущення встановлення дискримінаційних вимог до учасників в умовах тендерної документації та включення їх до умов тендерної документації.	Враховано			
20	Замовником не відхилено тендерну пропозицію, яка не відповідала умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації.	Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за відповідністю тендерної документації вимогам чинного законодавства, за неприпустимістю встановлення непрозорих умов до учасників закупівлі.	Враховано			
21	Умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.	Розпорядчим документом визначити відповідальних за відповідністю укладених договорів умовам тендерної пропозиції.	Враховано			

22	Положеннями договору закупівлі чітко не визначено умови щодо якості товару, що може свідчити про ризик неналежного виконання умов договору.	Вжити заходи щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Не враховано			Надана інформація не підтверджена документально.
23	Під час укладання договору про закупівлю не здійснено перерахунку ціни та обсягів товарів в бік зменшення за умови необхідності приведення обсягів товарів до кратності упаковки.	Розпорядчим документом визначити відповідальних для здійснення контролю щодо планування закупівель, визначення предмета та процедур закупівель.	Враховано			
24	Додатковими угодами безпідставно внесено зміни в істотні умови договору щодо продовження строків надання послуг.	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб щодо контролю за виконанням договорів на закупівлю робіт та за термінами виконання зобов'язань.	Враховано			
25	Умовами договору чітко не визначено місця (територіальну дислокацію) та обсяги площі (в розрізі ділянок) - місць розповсюдження карантинних рослин, що може свідчити про ризик неналежного виконання умов договору та ризики втрат та неефективного використання комунальних ресурсів.	Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підняття ціни за одиницю товару відповідно до наявних правових підстав.	Враховано			
26	Замовником не забезпечено стягнення штрафних санкцій, за неналежне виконання умов договору, що призвело до ризику втрат комунальних ресурсів розрахунково на 1 641,65 тис. гривень.	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб щодо контролю за виконанням договорів на закупівлю робіт та за термінами виконання зобов'язань.	Враховано			
27	Замовником в договорі про закупівлю погоджено зміну ціни за одиницю товару (дизельне пальне) в бік збільшення не пропорційно коливанню ціни такого товару, при цьому відсоток збільшення ціни за одиницю товару перевищив відсоток коливання (збільшення) ціни такого товару	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контролем щодо належного та своєчасного виконання договорів та правомірності і обґрунтованості укладання додаткових угод.	Враховано			

	на ринку, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на 0,75 тис. гривень.					
--	--	--	--	--	--	--