

Результати аудитів, завершених у 2025 році станом на 31.12.2025

ДОДАТОК 1

| № з/п | Назва підприємства (установи/ організації)                                 | Тема аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Підстава аудиту                   | Номер та дата аудиторського звіту | Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн) |                  |             | Надано рекомендацій | Суть порушень (проблем)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Враховано рекомендацій | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн |                     | Вжиті заходи за результатами аудиту |                                                         |                                             |                                       |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|-------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|
|       |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                   |                                   | Без ризику витрат                                      | З ризиком витрат | З витратами |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        | Фінансовий ефект*                                      | Економічний ефект** | Поінформовані особи, установи       | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Поінформовано правоохоронні органи (так/ні) | Кримінальне провадження (так/ні, н/в) |
| 1     | 2                                                                          | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                   | 5                                 | 6                                                      | 7                | 8           | 9                   | 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 11                     | 12                                                     | 13                  | 14                                  | 15                                                      | 16                                          | 17                                    |
| 1     | СВКП "Київводфонд"                                                         | Оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на просп. Оболонському, 146 в Оболонському районі м. Києва                                                                                                                                                                                                                                                                              | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/1 від 09.01.2025       | –                                                      | –                | 89,2        | 12                  | 17,488 тис. грн - завищення вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації; 68,334 тис. грн - завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт ; 2,755 тис. грн - завищення вартості виконаних робіт з авторського нагляду; 0,598 тис. грн - завищено витрати на технічний нагляд.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 12                     | 89,2                                                   | –                   | так                                 | так                                                     | так                                         | –                                     |
| 2     | Департамент освіти і науки                                                 | Оцінка відповідності системи внутрішнього контролю вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-6-07/2 від 20.01.2025         | –                                                      | –                | –           | 13                  | Система внутрішнього контролю Департаменту освіти і науки знаходиться на початковій стадії впровадження та лише частково відповідає вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690. Виявлені недоліки свідчать про недостатню організацію та впровадження внутрішнього контролю та його документування. Основними причинами неналежного функціонування системи внутрішнього контролю в Департаменті освіти і науки є: <ul style="list-style-type: none"><li>• Недооцінка ролі СВК: працівниками Департаменту освіти і науки не приділялось істотної уваги питанням внутрішнього контролю.</li><li>• Відсутність регламентів: немає чітко визначених правил і процедур, яким повинні слідувати співробітники. ускладнює розуміння процесів, розподіл відповідальності, відстеження операцій та виявлення помилок.</li><li>• Відсутність моніторингу функціонування СВК: не проводяться періодична оцінка виконання окремих завдань та функцій Департаменту освіти і науки, оцінка стану організації та функціонування СВК у цілому та/або окремих його елементів.</li><li>• Недостатнє навчання співробітників: співробітники не мають достатніх знань про систему внутрішнього контролю та свої обов'язки.</li><li>• Недостатнє врахування вимог законодавства: виявлені відхилення від вимог Порядку № 690 свідчать про недостатню увагу до законодавчих вимог</li></ul> | –                      | –                                                      | –                   | так                                 | –                                                       | –                                           | –                                     |
| 3     | Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА | Оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу на вул. Жмеринська, 26а та підвальних приміщень житлового будинку для використання під найпростіші укриття за адресами: вул. Гната Юри, 7а та вул. Академіка Туполєва, 15 у Святошинському районі м. Києва | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/3 від 24.01.2025       | –                                                      | –                | 133,8       | 9                   | 124,037 тис. грн - встановлено завищення вартості будівельних робіт по договору із ТОВ «РЕД БУД»; 1,233 тис. грн - завищення витрат на технічний нагляд по договору із КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД»; 8,594 тис. грн - неефективне витрачання коштів по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду з утепленням дошкільного навчального закладу № 669 (санаторний) для дітей з ранніми проявами туберкульозної інфекції з малими і згасаючими формами туберкульозу по вул. Жмеринська, 26-А».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3                      | 133,8                                                  | –                   | так                                 | –                                                       | –                                           | –                                     |

|   |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                   |                             |         |       |        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |        |       |     |     |     |     |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------|-------|--------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|-------|-----|-----|-----|-----|
| 4 | Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА                                                           | Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 на бульв. Лесі Українки, 32а; капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 89 на вул. Рибальській, 4 у Печерському районі м. Києва        | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/4 від 17.02.2025 | 588,5   | –     | 5208,8 | 23 | Встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах капітального ремонту фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 по бульв. Лесі Українки, 32-А та найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 89 по вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 3 572,323 тис. грн або 11,52 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано через завищення цін на матеріальні ресурси – 1636,488 тис. грн або 5,52 %. Крім цього, в порушення ст. 526 Цивільного кодексу Замовником – УЖКГБ Печерської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму 588,542 тис. грн або 4,3 %                                 | 12 | 1818,3 | 588,5 | так | так | так | так |
| 5 | КП "КІІВАВТОДОР"                                                                                                                     | Оцінка діяльності комунальної корпорації «Київавтодор» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції вул. Трускавецької у Дарницькому районі м. Києва та капітального ремонту Харківського шосе у Дніпровському та Дарницькому районах м. Києва                                                                                                                                                                                     | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/5 від 19.02.2025 | –       | –     | –      | 6  | Завищень по капітальному ремонту Харківського шосе у Дніпровському та Дарницькому районах м. Києва, в частині розробки проектно – кошторисної документації, не виявлено.<br>Аудит діяльності КК «КІІВАВТОДОР» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції вул. Трускавецької у Дарницькому районі м. Києва не проводився, у зв'язку з вилученням оригіналів первинної та виконавчої документації правоохоронними органами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 6  | –      | –     | так | –   | –   | –   |
| 6 | КП "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району м. Києва" | Оцінка діяльності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району м. Києва» щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів                                                                                                                                                                                                                             | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-3-1-04/6 від 24.02.2025 | 69446,7 | 137,1 | 2360,0 | 15 | У результаті аудиту закупівель КП ШЕУ Шевченківського району на загальну суму 102 302,67 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 2 360,00 тис. грн (не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства), з ризиком втрат на суму 137,05 тис. грн та, що не призвели до втрат на суму 69 446,65 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 13 | –      | 137,1 | так | –   | так | так |
| 7 | КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва"                                                  | Оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва                                                                                                                                                                                                                                                 | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/7 від 06.03.2025 | –       | –     | 1008,9 | 10 | Взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту будівництва в сумі 216,515 тис. грн; Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 9,939 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва через завищення цін на матеріальні ресурси на суму 782,489 тис. гривень                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 10 | 892,4  | –     | так | так | –   | –   |
| 8 | Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд"                           | Оцінка діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «Київзеленбуд» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний Кіл у Дарницькому районі м. Києва та благоустрою і озеленення парку культури та відпочинку в Оболонському районі м. Києва (навколо озер Йорданське та | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/8 від 31.03.2025 | 4509,5  | –     | 7628,8 | 15 | Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва», внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 4 840,064 тис. грн або 19,05 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано через завищення цін на матеріальні ресурси – 2 788,744 тис. грн або 11,35 %.<br><br>По об'єкту: «Капітальний ремонт благоустрою і озеленення парку культури та відпочинку в Оболонському районі м. Києва (навколо озер Йорданське та Кирилівське)» аудит не проводився, у зв'язку з вилученням оригіналів первинної та виконавчої документації правоохоронними органами | 3  | 61,5   | –     | так | –   | так | так |

|    |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                   |                              |      |        |        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |        |        |     |     |     |     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------|--------|--------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|--------|-----|-----|-----|-----|
| 9  | КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва" | Оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень сховищ цивільного захисту за адресами: пров. Квітневий, 4 та вул. Світлицького, 35б у Подільському районі м. Києва                                                                | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/9 від 09.04.2025  | –    | –      | 501,5  | 12 | По об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва»: взяття до обліку та оплата Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» завищених обсягів виконаних будівельних робіт в сумі 106,913 тис. грн; Замовником зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 1,5 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва через завищення цін на матеріальні ресурси на суму 333,279 тис. грн.<br>По об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва»: взяття до обліку та оплата Замовником завищених обсягів виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту будівництва на суму 21,206 тис. грн; Замовником зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 0,315 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва через завищення цін на матеріальні ресурси на суму 38,321 тис. грн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 10 | 168,3  | –      | так | так | –   | –   |
| 10 | Департамент соціальної та ветеранської політики                                     | Оцінка 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                                                                                                     | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-1-04/10 від 17.04.2025 | –    | 6120,6 | 6039,8 | 20 | Ідентифіковано низку окремих проблемних питань діяльності Департаменту 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.:<br>- зайві (неправомірні) витрати – 5,5 млн грн, із яких усунено в ході аудиту – 3,6 млн грн;<br>- операції з ризиком втрат – 6,1 млн грн, із яких усунено в ході аудиту – 1,5 млн грн;<br>- неефективні витрати – 0,6 млн грн.<br>Зазначене, зокрема, в основному стало можливим внаслідок:<br>- необґрунтованого (формального) планування потреб (відсутність належного аналізу потреб у технічних засобах реабілітації (далі - ТЗР), використання застарілих та недостовірних даних);<br>- 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);<br>- 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. | 16 | 3615,2 | 1505,2 | так | –   | так | так |
| 11 | Управління освіти Дарницької РДА                                                    | Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32а в            | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/11 від 21.04.2025 | –    | –      | 882,3  | 17 | Взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дарницької РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту будівництва в сумі 386,496 тис. грн. Замовником зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 5,780 тис. грн, неефективно використано кошти бюджету м. Києва через завищення вартості матеріалів на суму 490,036 тис. грн                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 15 | 882,3  | –      | так | так | –   | –   |
| 12 | Управління освіти Святошинської РДА                                                 | Оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47, капітального ремонту інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/12 від 13.05.2025 | 47,9 | –      | 839,8  | 19 | Встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах капітального ремонту фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47, капітального ремонту інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 660,999 тис. грн або 5,16 % від загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано через завищення цін на матеріальні ресурси – 178,820 тис. грн або 1,4 %, без втрат – 47,910 тис. грн або 0,37 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 17 | 837,4  | 47,9   | так | –   | –   | –   |

|    |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                   |                              |         |        |        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |        |   |     |   |     |     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---------|--------|--------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------|---|-----|---|-----|-----|
| 13 | КНП "Київська міська клінічна лікарня №17"                                      | Оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, провулок Лабораторний, 14, корпус № 1                                                          | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/13 від 14.05.2025 | –       | –      | 1331,1 | 12 | Встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту покрівлі комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, провулок Лабораторний, 14, корпус № 1, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 300,682 тис. грн або 20,63 % від загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано через завищення цін на матеріальні ресурси – 30,735 тис. грн або 0,49 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 6 | 1300,7 | – | так | – | так | так |
| 14 | КП "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція" | Оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції котельні на вул.Котельникова, 7/13 Святошинського району м.Києва та виконання робіт з реконструкції і модернізації ліфтового господарства у житловому фонді міста Києва в період 2020-2024 років                         | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/14 від 23.05.2025 | –       | –      | 2366,1 | 14 | Взяття до обліку та оплата Замовником – КП «КІЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ»: 1) по 10 об'єктам реконструкції і модернізації ліфтового господарства у житлових будинках м. Києва: завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат - 2269,365 тис. грн та завищених вартостей проєктних робіт - 28,093 тис. грн, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 2297,458 тис. грн, неефективно використано через завищення цін на матеріальні ресурси – 28,093 тис. грн. 2) по об'єкту реконструкції котельні на вул. Котельникова, 7/13: завищених вартостей та обсягів фактично виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації, призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 63,308 тис. грн.                                                                                                                                                                                                                                            | 4 | 2274,7 | – | так | – | так | –   |
| 15 | Управління будівництва Дніпровської РДА                                         | Оцінка діяльності Управління будівництва Дніпровської РДА як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м.Києва на вул.Райдужний, 51 у Дніпровському районі м.Києва протягом 2023-2024 років                  | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/15 від 02.06.2025 | 114,7   | –      | 682,2  | 14 | Взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень 2023 – лютий 2024 років в сумі 358,485 тис. грн; в порушення ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво», підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» внесено в акти форми № КБ-2в вартість витрат на придбання та монтажу інвентарю на суму 114,725 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва через завищення цін на матеріальні ресурси на суму 323,752 тис. грн                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2 | 390,4  | – | так | – | –   | –   |
| 16 | Управління будівництва Голосіївської РДА                                        | Оцінка діяльності Управління будівництва Голосіївської РДА як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м.Києва протягом 2023-2024 років | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/16 від 09.06.2025 | –       | –      | 2690,3 | 16 | Взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Голосіївської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі 2 276,120 тис. грн; УБ Голосіївської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 25,665 тис. грн; УБ Голосіївської РДА зайво сплачено кошти на інженерно-консультаційні послуги – 48,846 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва через завищення цін на матеріальні ресурси на суму 339,711 тис. грн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4 | 211,8  | – | так | – | так | так |
| 17 | КНП "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "Психіатрія"             | Оцінка діяльності КНП "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "Психіатрія" щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів                                                                                                                                                                                   | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-3-1-04/17 від 18.06.2025 | 35112,3 | 1021,8 | 773,3  | 12 | 1. Не організована система внутрішнього контролю, не розроблено регламент процесу закупівель та Порядок визначення очікуваної вартості, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності закупівельного процесу. 2. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 1 021,83 тис. грн під час закупівлі робіт з капітального ремонту. 3. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі кефіру, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 41,2%, що призвело до неефективного витрачання коштів на суму 747,66 тис. гривень. 4. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі лікарських засобів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 16% до 185%, що призвело до неефективного витрачання коштів у сумі 25,62 тис. гривень. | 2 | –      | – | так | – | так | так |

|    |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                   |                              |         |        |        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    |   |         |     |   |     |     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---------|--------|--------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|---------|-----|---|-----|-----|
| 18 | Київський міський територіальний центр соціального обслуговування                   | Оцінка ефективності організації системи внутрішнього контролю та управління ризиками, виконання контрольно наглядових та інших функцій, виконання та досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, за 2022-2024 роки                                                           | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-2-04/18 від 28.06.2025 | –       | 3936,2 | –      | 15 | 1. При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Територіальним центром не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2022–2024 роки розрахунково на суму 691,1 тис. грн, чим недотримано ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464. 2. Функціонуюча в Територіальному центрі система закупівель послуг з ремонту та технічного обслуговування транспортних засобів (спеціалізованих автомобілів) в повній мірі не відображає раціонального та ефективного підходу до використання бюджетних коштів. Проведений аналіз послуг з ремонту та тех. обслуговування транспортних засобів, закуплених Територіальним центром протягом 2022-2023 років та 9 місяців 2024 року, засвідчив їх фактичне виконання на рівні 50 – 60 % від запланованого обсягу (план – 6,9 млн грн, факт – 3,6 млн грн). Водночас передбачені кошти на закупівлю послуг були використані, що сталося через включення до витрат вартості запасних частин, які не враховувалися установою при плануванні закупівель, але фактично використовувалися виконавцями під час надання послуг. 3. Протягом 2022-2024 Територіальний центр включав до бюджетних запитів надбавки (15 %) за вислугу років на вакантні посади без наявних підтверджуючих документів, що призвело до необґрунтованого планування коштів на оплату праці розрахунково на суму 1 034,7 тис. грн. При цьому, Територіальний центр протягом майже 3 років мав стабільно вакантні посади, що давало змогу при плануванні кошторисів враховувати дану статистику. Даний недолік / проблему усунуто в ході аудиту, що дозволить зекономити в 2025 році бюджетних коштів розрахунково на суму 531,8 тис. грн. | 15 | – | 531,8   | так | – | –   | –   |
| 19 | Київський пансіонат ветеранів праці                                                 | Оцінка діяльності Київського пансіонату ветеранів праці як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (відновлення) актовкої зали корпусу літ. "Д" Київського пансіонату ветеранів праці, по вул. Кубанської України, 2, Десянянського району м.Києва | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/19 від 24.06.2025 | –       | –      | –      | 10 | Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, по об'єкту: «Капітальний ремонт (відновлення) актовкої зали корпусу літ. «Д» Київського пансіонату ветеранів праці, по вул. Кубанської України, 2, Десянянського району м. Києва», в частині виготовлення проєктно-кошторисної документації та здійсненні авторського нагляду на об'єкті, в ході аудиту порушень не встановлено.<br><br>Аудит виконання робіт по зазначеному об'єкту не проводився, у зв'язку з вилученням оригіналів первинної та виконавчої документації правоохоронними органами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4  | – | –       | так | – | –   | –   |
| 20 | КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м.Києва" | Оцінка ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності тощо за 2022-2024 роки                                                                                          | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-1-04/20 від 27.06.2025 | 26774,2 | 1371,5 | 6991,8 | 28 | 1. У 2023-2024 роках всупереч п. 8.7 Статуту встановлено невиконання основного узагальнюючого показника фінансових планів - чистого прибутку. 2. У ході аудиту встановлено суттєве зростання дебіторської заборгованості населення за розрахунками з утримання будинків за період 2022 – I півріччя 2024 років з 152,75 млн грн до 225,1 млн грн або на 47 %. 3. Внаслідок неефективних та несвочасних управлінських рішень встановлена не оплачена у строк всупереч умовам договорів дебіторська заборгованість орендарів (від 2 місяців) на 01.07.2024 у сумі 7,4 млн грн (241 договір). 4. У результаті недостатнього контролю КП «Керуюча компанія» за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень Підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році щонайменше на загальну суму 2,2 млн. грн з майже 4,0 тис. кв. м орендованих площ (22 договорів).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 22 | – | 3010,30 | так | – | так | так |

|    |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                   |                              |       |   |        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |          |       |     |   |   |   |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------|---|--------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------|-------|-----|---|---|---|
| 21 | Департамент житлово-комунальної інфраструктури                                                                   | Оцінка ефективності впровадження енергоефективних заходів у житлових будинках м.Києва Департаментом житлово-комунальної інфраструктури                                                                                                                                                                                                                              | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-6-07/21 від 30.06.2025   | –     | – | –      | 15 | Значна частина функцій з організації проведення конкурсу виконуються працівниками ДЖКІ, а не безпосередньо конкурсною комісією, як це передбачено Положенням про комісію та Положенням про конкурс. У той же час, перевірка поданих конкурсних заявок з боку ДЖКІ обмежується лише описом наявності документів, без документування результатів аналізу їх змісту, повноти, достовірності та відповідності умовам конкурсу. Крім того, відсутні вимоги до структури, форми та змісту конкурсної документації, зокрема техніко-економічного обґрунтування, що ускладнює об'єктивну оцінку проєктів. Наявна модель оцінювання, яка на 60% базується на прогнозованій економії енергоресурсів, є необ'єктивною та несправедливою, оскільки не враховує економічну ефективність проєктів (наприклад, вартість одиниці зекономленого ресурсу) та не містить вимог до підтвердження розрахунків і методик їх обґрунтування, що дозволяє учасникам подавати завищені показники й спотворює результати конкурсу. Поточна нормативна база не регламентує строки ключових етапів конкурсу, що ускладнює планування для учасників та створює ризик затягування процедур. Крім того, результати конкурсу публікуються без розкриття змісту проєктів, критеріїв оцінювання та обсягів фінансування, що обмежує можливість зовнішнього контролю. Відсутність чітко закріпленого механізму взаємодії між ДЖКІ, конкурсною комісією та замовником проєктів з реалізації енергоефективних заходів у житлових будинках міста Києва ускладнює координацію дій та ефективний моніторинг виконання. | 6  | –        | –     | так | – | – | – |
| 22 | Комунальне некомерційне підприємство "Центр первинної медико-санітарної допомоги №3 Дарницького району м. Києва" | Оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401) за адресою: вул. Бориспільська, 30а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва                                                      | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/22 від 31.07.2025 | –     | – | 2275,0 | 14 | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2в завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1493,347 тис. грн; зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 13,874 тис. грн; внаслідок неналежного проведення Замовником аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва через завищення цін на матеріальні ресурси на суму 767,770 тис. грн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 14 | 1507,221 | –     | так | – | – | – |
| 23 | Управління освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації                                    | Оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10; середній загальноосвітній школі І-ІІІ ступенів № 258 на вул. Міста Шалетт, 1а у Дніпровському районі м. Києва | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/23 від 14.08.2025 | –     | – | 1482,7 | 13 | Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах капітального ремонту приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10; середній загальноосвітній школі І-ІІІ ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 801,147 тис. грн або 6,25 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано кошти бюджету м. Києвачерез завищення цін на матеріальні ресурси – 681,510 тис. грн або 5,31 %.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 12 | 801,1    | –     | так | – | – | – |
| 24 | Заклад фахової передвищої освіти "Київський фаховий медичний коледж ім. П.І. Гаврося"                            | Оцінка діяльності закладу як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П.І. Гаврося» за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва                                                  | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/24 від 18.08.2025 | 157,8 | – | 711,4  | 15 | Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва», що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 444,670 тис. грн або 9,23 % від загальної вартості перевірених робіт, без втрат – 157,785 тис. грн або 12,8 % та неефективно використано кошти бюджету м. Києва через завищення цін на матеріальні ресурси – 266,748 тис. грн або 5,53 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 6  | 444,7    | 157,8 | так | – | – | – |

|    |                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                   |                              |   |   |        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |        |        |     |   |     |     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|---|--------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|--------|-----|---|-----|-----|
| 25 | КЗ "Театрально-видовищний заклад культури "Київський камерний театр "Дивний замок"                        | Оцінка діяльності закладу "Театрально-видовищний заклад культури "Київський камерний театр "Дивний замок" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень зазначеного закладу з пристосуванням для найпростішого укріття по вул.Среванська, 11 протягом 2023-2024 років                                                       | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/25 від 21.08.2025 | – | – | 2162,1 | 17 | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, за договорами укладеними з підприємствами організаціями, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 250,500 тис. грн; зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,039 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м.Києва через завищення цін на матеріальні ресурси на суму 908,573 тис. гривень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 15 | 1253,5 | –      | так | – | –   | –   |
| 26 | Київська муніципальна академія музики ім. Р.М.Глієра                                                      | Оцінка діяльності Київської муніципальної академії музики ім. Р.М.Глієра як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень гуртожитку зазначеного закладу на вул.Дашавській, 22 (Інклюзивність) протягом 2024 року                                                                                                              | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/26 від 01.09.2025 | – | – | 185,1  | 13 | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КМММ ім. Р.М. Глієра завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат завдано втрат фінансових ресурсів на суму 59,609 тис. грн, Замовником - КМММ ім. Р.М. Глієра зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 1,090 тис. грн, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 124,435 тис. грн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 11 | 185,1  | –      | так | – | так | так |
| 27 | Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м.Києва" | Оцінка законності виплати премій керівнику Комунального підприємства "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м.Києва" та відповідності укладених з ним контрактів вимогам розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.01.2017 № 77 за 2023-2024 роки | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-1-04/27 від 15.09.2025 | – | – | 408,20 | 8  | За результатами аудиту встановлено, що у 2023–2024 роках директору Підприємства було нараховано та виплачено премії за підсумками роботи за квартал на суму 330,4 тис. грн (270,8 тис. грн – премії та 59,6 тис. грн – ЄСВ) за наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, що є порушенням вимог пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 та пункту 3.1.2 Контракту.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4  | 15,3   | 392,90 | так | – | –   | –   |
| 28 | Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м.Києва" | Оцінка законності виплати премій керівнику Комунального підприємства "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м.Києва" та відповідності укладених з ним контрактів вимогам розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.01.2017 № 77 за 2023-2024 роки | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-1-04/28 від 15.09.2025 | – | – | 788,20 | 7  | За результатами аудиту встановлено, що у 2023–2024 роках керівнику було нараховано та виплачено премії на 177,8 тис. грн, що більш ніж у 20 разів перевищує гранично допустимий розмір (5 % від чистого прибутку). Премії фінансувалися не з прибутку, як того вимагає Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 та наказ Департаменту комунальної власності № 144, а з фонду оплати праці, з віднесенням на собівартість робіт і послуг.Крім премій, директору було нараховано надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50 % посадового окладу на загальну суму 468,3 тис. грн. При цьому, незважаючи на те, що виплати здійснювалися на підставі Контракту та Колективного договору, а також за погодженням з Органом управління майном за поданнями Підприємства, вони проводилися з порушенням вимог пункту 6 Розпорядження № 77.Також встановлено порушення щодо продовження строку дії контракту: замість укладення нового договору після завершення первинного п'ятирічного строку він фактично діяв понад 12 років, що суперечить пункту 4 Порядку № 118. | –  | –      | –      | так | – | –   | –   |

|    |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                              |        |   |        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |   |      |   |     |   |     |     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--------|---|--------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------|---|-----|---|-----|-----|
| 29 | Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень<br>Голосіївського району м.Києва | Оцінка законності виплати премій керівнику Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м.Києва та відповідності укладених з ним контрактів вимогам розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.01.2017 № 77 за 2023-2024 роки | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-1-04/29 від 15.09.2025 | –      | – | 483,10 | 7  | За результатами аудиту встановлено, що у 2023–2024 роках директору Підприємства було нараховано та виплачено премії на суму 396,0 тис. грн (з нарахуванням ЄСВ – 483,1 тис. грн) за наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості та з перевищенням планових показників. При цьому, понад 59 % загальної суми премій профінансовано не з фонду матеріального заохочення, що суперечить вимогам Положення, затвердженому наказом Мініну від 19.12.2006 № 1213, умов контракту та Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних питань діяльності КП «Управління зелених насаджень Голосіївського району м. Києва», - сума допущених порушень, що призвели до втрат, становить 483,1 тис. грн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5 | 79,1 | – | так | – | так | –   |
| 30 | Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа "Школа Спорту"                                | Оцінка діяльності комплексної дитячо-юнацької спортивної школи "Школа Спорту" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень спортивного призначення із влаштуванням найпростішого укриття за адресою: м. Київ, пров.І.Качуровського,1 протягом 2023-2024 років                                         | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-3-04/30 від 22.09.2025 | –      | – | 327,5  | 14 | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних робіт з технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану завдано втрат фінансових ресурсів – 74,396 тис. грн; внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат завдано втрат фінансових ресурсів – 249,725 тис. грн; Замовником зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,389 тис. грн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 | 3,8  | – | так | – | так | так |
| 31 | Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень<br>Оболонського району м.Києва   | Оцінка діяльності Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Оболонського району м.Києва щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів                                                                                                                                                                                        | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-3-1-04/31 від 25.09.2025 | 2275,3 | – | 7,9    | 8  | У результаті аудиту закупівель КП УЗН Оболонського району на загальну суму 10 668,94 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 7,85 тис. грн та що не призвели до втрат на суму 2 275,30 тис. гривень. Під час проведення оцінки дотримання законодавства КП УЗН Оболонського району при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме: не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 7,85 тис. грн під час закупівлі насіння квітів; не відхилено тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації та не надано учаснику можливість виправити невідповідності у спосіб визначений законодавством під час закупівель зрощувального обладнання та добрив; постачальником поставлено, а замовником прийнято товар без належно оформлених документів, визначених договором під час закупівлі зрощувального обладнання; постачальником поставлено, а замовником прийнято товари без підтвердження належної якості, визначеної договорами, що, під час приймання насіння квітів та саджанців декоративних злакових трав на суму 796,50 тис. грн, призвело до ризику втрат; в тендерній документації встановлені вимоги, в тому числі до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасник | 8 | 7,9  | – | так | – | –   | –   |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                   |                              |       |        |        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |       |        |     |   |     |     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------|--------|--------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------|--------|-----|---|-----|-----|
| 32 | Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій                                                                                                                                                          | Оцінка діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (реставрації) будинку прибуткового, в якому проживали художники М.Врубель, В.Орловський, В.Котарбинський, родина Прахових, пам'ятки архітектури, історії монументального мистецтва місцевого значення по вул.Десятинній, 14 протягом 2023 року | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/32 від 01.10.2025 | –     | –      | 19,6   | 11 | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником завищених обсягів фактично виконаних робіт з розробки науково-проектної документації завдано втрат фінансових ресурсів 19,590 тис. грн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 10 | 19,6  | –      | так | – | так | –   |
| 33 | Управління туризму та промоції виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та комунальне некомерційне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "Київський центр розвитку туризму" | Оцінка діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетно звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, планів, процедур, управління активами та джерелами їх формування тощо. Надання рекомендацій, спрямованих на покращення зазначених аспектів діяльності та удосконалення існуючої системи внутрішнього контролю тощо за період 2023-2025 роки                                                                         | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-1-04/33 від 10.10.2025 | 145,0 | 1167,8 | 1603,1 | 27 | 1. У ході планування обсягів бюджетних коштів на оплату праці на 2023–2025 роки КНП «Київський центр розвитку туризму» застосовано додатково підвищувальний коефіцієнт у розмірі 1,7 при визначенні розмірів посадових окладів заступника директора та головного бухгалтера, що допустимо лише за рахунок власних коштів. Оскільки виплати здійснювались за рахунок бюджетних коштів, це призвело до завищення потреби в бюджетних видатках на оплату праці на суму 798,1 тис. грн. 2. Внаслідок не забезпечення КНП «Київський центр розвитку туризму» належного контролю за правильністю остаточних розрахунків при звільненні працівників у 2021–2023 роках, було невірно враховано та не утримано заробітну плату за невідпрацьований час, що спричинило зайві витрати бюджетних коштів у розмірі 23,6 тис. гривень. 3. Протягом 2023–2025 років (I квартал) Управлінням туризму за рахунок бюджетних коштів понесено витрати на утримання орендованого приміщення та компенсацію комунальних послуг у розмірі 238,77 тис. грн. При цьому, зазначене нежитлове приміщення перебувало в незадовільному технічному стані, не використовувалося для надання відповідних зазначених інформаційних | 18 | 170,5 | 387,70 | так | – | так | так |

|    |                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                   |                              |          |          |         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |          |         |     |   |   |   |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------|----------|---------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------|---------|-----|---|---|---|
| 34 | Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд" | Оцінити діяльність КО "Київзеленбуд" щодо функціонування системи внутрішнього контролю, забезпечення виконання покладених на об'єднання функцій, повноти отримання доходів, правомірності понесення витрат, ефективності управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва тощо. Надати рекомендації направлені на покращення господарської діяльності підприємства, ефективності господарювання і використанні активів підприємства, удосконалення системи управління підприємством та внутрішнього контролю тощо. | Плановий, План роботи на 2024 рік | 070-2-2-04/34 від 14.10.2025 | 125175,5 | 826966,3 | 32542,1 | 58 | 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; реалізація напрямів діяльності пов'язана з виконанням функцій замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою та з централізованим придбанням основних засобів; реалізація напрямів діяльності пов'язаних з забезпеченням підприємств зеленого господарства м. Києва посадковим матеріалом вирослим у міському декоративному розсаднику «Теремки» та реалізація саджанців дерев та кущів; 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; забезпечення належного контролю за станом збереження та використання комунального майна, достовірністю відображення в обліку активів та зобов'язань; дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів. | 27 | 78,9     | 70405,6 | так | – | – | – |
| 35 | КНП "Свято-Михайлівська клінічна лікарня міста Києва" (КНП "Олександрівська лікарня")                      | Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства "Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва" як замовника щодо дотримання активів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою : вул. Шовковична, 39/1, м. Київ                                                                                                                                                                                                 | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/35 від 23.10.2025 | 3077,2   | –        | 3580,7  | 15 | В ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою: вул. Шовковична, 39/1, м. Київ», що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 2 662,154 тис. грн або 8,05 % від загальної вартості перевірених робіт, без втрат – 3 077,192 тис. грн або 9,32 % та неефективно використано коштів через завищення вартості матеріалів – 918,569 тис. грн або 2,78 %.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 12 | 3580,723 | 3077,19 | так | – | – | – |
| 36 | КП "Дирекція з кап. будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція"                                    | Аудит діяльності комунального підприємства "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання активів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації в період березня-вересня 2025 року.                                                                                                              | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/36 від 12.11.2025 | –        | 131429,7 | –       | 8  | В ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт, що призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 102,762 млн. грн або 18,3 % від загальної вартості перевірених робіт та ризику неефективного використання коштів – 28,668 млн. грн або 5,1% тощо.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1  | –        | –       | так | – | – | – |

|                                                      |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                              |          |          |          |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |         |         |   |   |   |   |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------|----------|----------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|---------|---|---|---|---|
| 37                                                   | КНП "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "ПСИХІАТРІЯ" | Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "ПСИХІАТРІЯ" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)" як замовника щодо дотримання актів планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту час тини корпусу №11 з влаштуванням захисної споруди цивільного захисту (споруда подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття) КНП "Клінічна лікарня "ПСИХІАТРІЯ" за адресою : вул.Кирилівська,103 в Подільському районі м.Києва | Плановий, План роботи на 2025 рік | 070-2-3-04/37 від 01.12.2025 | 13283,2  |          | 14951,2  | 21  | Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт частини корпусу № 11 з влаштуванням захисної споруди цивільного захисту (споруда подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття) за адресою: вул. Кирилівська, 103 в Подільському районі м. Києва», що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11 781,391 тис. грн або 19,36 % від загальної вартості перевірених робіт, без втрат – 13 283,206 тис. грн або 21,83 % та неефективно використано коштів – 3 169,821 тис. грн або 5,21 % | 21  | 14951,2 | 13283,2 | – | – | – | – |
| 38                                                   | Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту             | Відповідність системи внутрішнього контролю Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) вимогам Постанови №1062 та Порядку №600                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Плановий, План роботи на 2025 рік | №070-6-07/38 від 29.12.2025  | –        | –        | –        | 7   | Аудитом визначено окремі напрями для подальшого вдосконалення системи внутрішнього контролю, що стосуються актуалізації регламентів процесів з урахуванням змін законодавства, формалізації консультативної складової внутрішнього аудиту, а також впорядкування обліку та передачі додаткових і періодичних завдань між працівниками з метою забезпечення безперервності виконання управлінських функцій                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0   | –       | –       | – | – | – | – |
| Сума виявлених порушень, проблем, недоліків, тис.грн |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                   |                              | 280707,9 | 972150,9 | 101055,7 | 570 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 347 | 35774,6 | 93525,2 |   |   |   |   |