

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
1	СВКП "Київводфонд"	070-2-3-04/1 від 09.01.2025	Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «СВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 року вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 17,488 тис. грн або 7,95 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 17,488 тис. грн , внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «СВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на проспекті Оболонському 14-Б в Оболонському районі», в акті за грудень 2021 року, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Так	17,488	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОбЕРЕЖЖЯ» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 68,334 тис. грн або 1,71 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 52,225 тис. грн – завищення вартості перевірених робіт, із яких: 52,225 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 9,684 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 6,426 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116).	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 68,334 тис. грн по виконанню робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на просп. Оболонському, 14-Б в Оболонському районі м. Кисва внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОбЕРЕЖЖЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за грудень 2022 року, із яких: 52,225 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 9,684 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 6,426 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Так	68,334	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, робіт з авторського та технічного нагляду передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОбЕРЕЖЖЯ» вартості виконаних робіт з авторського нагляду в акті приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2022 року на загальну суму 2,755 тис. грн або 16,67 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено СВКП «Київводфонд» , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,755 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВОбЕРЕЖЖЯ» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на просп. Оболонському, 14-Б в Оболонському районі м. Кисва» в актах приймання-передачі за грудень 2022 року.	Так	2,755	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛІВБЕРЕЖЖЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за грудень 2021 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,334 тис. грн, ТОВ «ІНЖІНІРІНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,598 тис. грн або 1,68 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,598 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖІНІРІНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на технічний нагляд .	Так	0,598	-	-
2	Департамент освіти і науки ВО КМР (КМДА)	070-6-07/2 від 20.01.2025	Порушення вимог п. 3.2.1 Порядку № 690 Департаментом освіти не розроблено та не затверджено Перелік процесів і Матриці відповідальності. Порядок виконання всіх ключових процесів Департаментом освіти не регламентовано, чим порушено вимоги п. 3.2.1 Порядку № 690 та додатку № 1 до нього	Затвердити перелік процесів Департаменту освіти, розробити та затвердити регламенти ключових процесів, а також затвердити Матрицю відповідальності. Внести актуальну інформацію про перелік процесів та Власників процесів в ІАС СВК.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
			У Стратегічному плані Департаменту освіти на 2023-2025 рр. не визначено відповідальних осіб із числа працівників, які безпосередньо підпорядковуються директору Департаменту освіти, за досягнення встановлених стратегічних цілей, чим недотримано вимоги п. 3.2.8.4 Порядку № 690.	Призначити відповідальних осіб за досягнення цілей, визначених Стратегічним планом із працівників, що безпосередньо підпорядковані керівнику Департаменту.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
			Внутрішніми документами Департаменту освіти не визначено відповідальних осіб за координацію діяльності підпорядкованих закладів, підприємств, установ та організацій.	Розділити по напрямкам або на розсуд керівництва підпорядковані заклади серед начальників управлінь або відділів Департаменту освіти шляхом визначення таких повноважень (завдань) внутрішніми документами.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
				Включити процес «Здійснення контролю та координації діяльності закладів науки й освіти, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва» до Переліку процесів. Затвердити регламент здійснення цього процесу.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
			Поточною редакцією Положення про відділ закладів вищої освіти, науки, прогнозування та аналізу цільових програм не визначено виконання однієї з ключових його функцій: «підготовка проекту комплексної міської цільової програми у сфері освіти».	Внести зміни в Положення про відділ закладів вищої освіти, науки, прогнозування та аналізу цільових програм, додавши процес підготовки проекту комплексної міської цільової програми у сфері освіти.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
			Перелік вимог та очікувань зацікавлених сторін не охоплює всіх релевантних сторін, які можуть мати значний вплив на ризики; SWOT-аналіз не враховує низку важливих чинників, які прямо чи опосередковано впливають на ризики в діяльності Департаменту освіти.	Розширити аналіз зацікавлених сторін, включивши додаткові групи та доопрацювати SWOT-аналіз.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
			Комісія з оцінки ризиків не враховано ключові джерела інформації для визначення ризиків, як це визначено пунктом 4.2.5. Положення № 690	Комісії з оцінки ризиків при розробці Плану заходів з реагування на ризики на 2025-2026 роки врахувати додаткові джерела інформації для визначення ризиків та надані рекомендації Мініфіном	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
			Комісія з оцінки ризиків не забезпечено ідентифікацію ризиків, відповідно до нових стратегічних цілей/завдань на 2024 рік та не проведено їх оцінку.	Забезпечити підвищення кваліфікації членів комісії з оцінки ризиків та уповноваженого з питань організації системи внутрішнього контролю шляхом ознайомлення з Методичними рекомендаціями з організації системи внутрішнього контролю Міністерства фінансів України, розміщених на їх офіційному сайті.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
			Департаментом освіти не забезпечено документування існуючих заходів контролю, у т.ч. шляхом ведення Баз даних заходів контролю в ІАС СВК.	Провести детальний аналіз процесів Департаменту освіти та виявити всі заходи контролю, які вже застосовуються	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
				Задokumentувати існуючі заходи контролю відповідно вимогам Порядку № 690 та за потреби визначити додаткові заходи контролю по тим процесам де вони не встановлені.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
			Департаментом освіти не здійснено визначення параметрів моніторингу процесів на виконання вимог Порядку № 690 та, як наслідок, не забезпечено складання звітів по процесах з метою визначення ефективності їх виконання та встановлення можливих відхилень	Визначити відповідальних за виконання кожного заходу контролю та за його ефективність	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
				Розробити документ Параметри моніторингу процесу на 2024 та 2025 рік з урахуванням затвердженого Переліку процесів, відповідно до вимог Порядку № 690 (наявність не менше двох показників процесу).	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій
				При підготовці до складання звітів по процесах за 2024 рік керуватися вимогами Порядку № 690 та використовувати форму, наведену у додатку № 13 даного порядку.	Ні	-	-	Відсутність практичних дій з боку Департаменту освіти і науки щодо впровадження наданих рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
3	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА	070-2-3-04/3 від 24.01.2025	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕД БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт 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 в Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень-жовтень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 124,037 тис. грн або 2,5 % від вартості перевірених робіт, із яких: 19,119 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 41,835 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 63,083 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКНр. завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 124,037 тис. грн 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 в Святошинському районі м. Києва » вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень-жовтень 2023 року.	Так	124,037	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				Розпорядчим документом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робітф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕД БУД» фактично виконаних робіт 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 в Святошинському районі м. Києва » на суму 124,037 тис. грн (підсумок глав 1-9 – 96,757 тис. грн) КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 1,233 тис. грн або 2,5 %, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,233 тис. грн , внаслідок завищення КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» витрат на здійснення технічного нагляду.	Так	1,233	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду на 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 по вул. Жмеринська, 26-А в Святошинському районі м. Києва , неефективно використано коштів в загальній сумі 8,594 тис. грн або 0,2% із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 8,486 тис. грн та витрати на технічний нагляд – 0,108 тис. грн.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	8,486	-	-
				Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	Так		-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за вересень-грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі 259,736 тис. грн або 1,74 % від вартості перевірених робіт, із яких: 228,828 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 30,909 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 259,736 тис. грн по об'єкту: по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 259,736 тис. грн.	Так	259,736	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 370,796 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 370,796 тис. грн.	Частково	615,009	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що готується цивільний позов в рамках кримінального провадження. Після проведення роботи буде повідомлено Департамент додатково
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад-грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 2 370,796 тис. грн або 17,32 % від вартості перевірених робіт, із яких: 1 001,870 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 488,325 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, 381,603 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 399,642 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), 78,304 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат (відстані перевезення ґрунту та сміття), 19,308 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 1,743 тис. грн – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що у разі виділення додаткових бюджетних коштів на семінари, тренінги, конференції, відповідальні працівники Управління будуть направлені на підвищення кваліфікації повторно, про що буде повідомлено Департамент
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Так	-	-	
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що із зазначеною рекомендацією не погоджуються, оскільки, виконавцем робіт можуть бути підтверджені обсяги та вартість виконаних робіт, а результати внутрішнього аудиту та перевірки контролюючих органів можуть бути оскаржені в судовому порядку
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» фактично виконаних робіт на суму 259,736 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» на суму 7,364 тис. грн або 3,98 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 7,364 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ГРИГОРЧУК С.О. витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 7,364 тис. грн	Так	7,364	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» фактично виконаних робіт на суму 2 370,796 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ІНЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» на суму 47,080 тис. грн або 24,21 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 47,080 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 47,080 тис. грн	Частково	17,19	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що готується цивільний позов в рамках кримінального провадження. Після проведення роботи буде повідомлено Департамент додатково
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Частково	0,019	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що даній рекомендації проводиться претензійно-позовна робота
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» фактично виконаних робіт на суму 259,736 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ІНЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 3,486 тис. грн або 1,23 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,486 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНИРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультаційні послуги на об'єкті «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 3,486 тис. грн	-	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
4	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА	070-2-3-04/4 від 17.02.2025	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» фактично виконаних робіт на суму 2 370,796 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на об'єкті «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» на суму 151,723 тис. грн або 48,02 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 151,723 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультативні послуги на об'єкті «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 151,723 тис. грн	Частково	78,677	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що готується цивільний позов в рамках кримінального провадження. Після проведення роботи буде повідомлено Департамент додатково
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» було виконано на об'єкті «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва», а 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 %.	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 588,542 тис. грн, не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» від 25.09.2023 № 58 та від 26.12.2023 № 109, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так	-	588,542	-
			Крім цього, в зв'язку з коригування проектно-кошторисної документації та отриманням нових експертних звітів між Замовником та підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД», укладено додаткові угоди на зменшення договірної ціни, що в свою чергу, призвело до зайвого перерахування підрядній організації коштів бюджету м. Києва на суму 88,833 тис. грн.	Вжити заходи щодо повернення зайво сплачених коштів на загальну суму 88,833 тис. грн, внаслідок внесення змін до проектної документації та укладання додаткових угод, а саме по договору від 25.09.2023 № 58 на суму 76,233 тис. грн, по договору від 26.12.2023 № 109 на суму 12,600 тис. грн, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 88,833 тис. грн	Так	88,833	-	-
			Внаслідок встановленого завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН» вартості виконаних проектних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» в актах приймання передачі проектної документації на суму 610,896 тис. грн або 48,72 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 610,896 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН» вартості виконаних проектних робіт в актах приймання передачі проектної документації за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 610,896 тис. грн.	Частково	421,433	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що готується цивільний позов в рамках кримінального провадження. Після проведення роботи буде повідомлено Департамент додатково
				Наказом по УЖКГБ Печерської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що із зазначеною рекомендацією не погоджуються, оскільки, виконавцем робіт можуть бути підтверджені обсяги та вартість виконаних робіт, а результати внутрішнього аудиту та перевірки контролюючих органів можуть бути оскаржені в судовому порядку
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання проектних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що із зазначеною рекомендацією не погоджуються, оскільки, виконавцем робіт можуть бути підтверджені обсяги та вартість виконаних робіт, а результати внутрішнього аудиту та перевірки контролюючих органів можуть бути оскаржені в судовому порядку

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН» вартості виконаних робіт з авторського нагляду в актах виконаних робіт на суму 32,409 тис. грн або 27,05 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 32,409 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АРКОН» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» в актах приймання передачі проектної документації за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 32,402 тис. грн	Так	32,409	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково	-	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що у разі виділення додаткових бюджетних коштів на семінари, тренінги, конференції, відповідальні працівники Управління будуть направлені на підвищення кваліфікації повторно, про що буде повідомлено Департамент
				Наказом по УЖКГБ Печерської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання робіт з авторського нагляду передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	УЖКГБ Печерської РДА листом від 17.03.2025 №105/31-181 поінформовано, що із зазначеною рекомендацією не погоджуються, оскільки, виконавцем робіт можуть бути підтверджені обсяги та вартість виконаних робіт, а результати внутрішнього аудиту та перевірки контролюючих органів можуть бути оскаржені в судовому порядку
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ІНТЕГРАЛ БУД-СТАНДАРТ» по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А у Печерському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 139,720 тис. грн або 0,91 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 135,206 тис. грн або 0,9 %, витрат на технічний нагляд – 1,690 тис. грн або 0,91 %, на інженерно-консультаційні послуги – 2,824 тис. грн або 0,99 %.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНТЕГРАЛ-БУД» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі № 89 за адресою: вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 1 496,768 тис. грн або 10,54 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 443,364 тис. грн або 10,55 %, витрат на технічний нагляд – 21,650 тис. грн або 11,13 %, на інженерно-консультаційні послуги – 31,754 тис. грн або 10,05 %.	Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу	Так	297,636	-	-
5	КП виконавчого органу КМР (КМДА) "КИЇВАВТОДОР"	070-2-3-04/5 від 19.02.2025	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт Харківського шосе у Дніпровському та Дарницькому районах м. Києва» в ході аудиту порушень не встановлено, завищень обсягів та вартостей виконаних проектних робіт не виявлено	В подальшому відповідальним особам КК «КИЇВАВТОДОР» здійснювати контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт, та кошторисної документації.	Так	-	-	-
				В подальшому вживати заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				В подальшому вживати заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Так	-	-	-
				Забезпечувати розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
6	КП "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району м. Києва"	070-3-1-04/6 від 24.02.2025	1. Не організована система внутрішнього контролю та не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності закупівельного процесу.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так	-	-	-
				2. Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості закупівель з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженою наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Так	-	-	-
				3. Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю ШЕУ Шевченківського району.	Так	-	-	-
			2. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 2 360,00 тис. грн під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства. 3. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 137,05 тис. грн під час закупівлі послуг з улаштування заїзних кишень для паркування транспортних засобів.	4. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 2 360,00 тис. грн.	Частково	-	-	Листом від 24.03.2025 вих. № 053/277-271 (від 24.03.2025 вх. № 070/913) надано підтвердження направлення ТОВ «Автомагістраль-Південь» претензії від 21.03.2025 № 08-2/21 щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 2 360,00 тис. грн. Нєобхідне документальне підтвердження відшкодування штрафних санкцій
				5. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 137,05 тис. грн з метою недопущення втрат коштів.	Так	-	137,05	-
			4. Безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договорів під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства, закупівлі асфальтобетонних сумішей.	6. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договору.	Так	-	-	-
			5. В тендерній документації встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі генераторів, розсолу природного бішофіту.	7. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог	Так	-	-	-
			6. В оголошенні про проведення спрощеної закупівлі встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі асфальтобетонних сумішей.	8. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.	Так	-	-	-
			8. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі та вимогам, встановленим у тендерній документації, та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено відкриті торги з особливостями під час закупівлі генераторів.	9. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Так	-	-	-
			9. Умови договорів відрізняються від змісту тендерних пропозицій/пропозицій та вимог тендерних документацій/оголошення про проведення спрощених закупівель, що призвело до нікчемності договорів під час закупівель мішків поліетиленових, бортів гранітних, асфальтобетонних сумішей.	10. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Ні	-	-	Договори виконані, термін дії договорів закінчився. Не надано підтверджуючих документів щодо врегулювання наслідків недійсності правочинів
			10. Допущено поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу під час закупівлі захисного взуття та освітлювальних приладів.	11. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу для здійснення контролю щодо визначення предмета закупівлі та недопущення уникнення проведення процедур закупівель.	Так	-	-	-
			11. Неправомірно укладено договори на закупівлю товарів за кодом ДК 021:2015:44110000-4: Конструкційні матеріали, та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України.	12. Визначити відповідальних за контроль щодо обґрунтування проведення закупівель без електронної системи закупівель.	Так	-	-	-
			12. Не складено обґрунтування у вигляді розпорядчого рішення щодо закупівлі без використання електронної системи закупівель та не оприлюднено його на сайті Уповноваженого органу					
			13. Не оприлюднена інформація щодо внесення змін до договору в електронній системі закупівель під час закупівлі асфальтобетонних сумішей. 14. Не зазначена інформація в окремих електронних полях в оголошеннях про закупівлі про назви товару кожної номенклатурної позиції предмета закупівлі та коду товару, визначеного згідно з Єдиним закупівельним словником, що найбільше відповідає назві номенклатурної позиції предмета закупівлі.	13. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro	Так	-	-	-
			15. Не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro.	14. Вжити заходів щодо отримання Уповноваженою особою кваліфікованого електронного підпису та подальшого його застосування в електронній системі закупівель.	Так	-	-	-
				15. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
7	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва"	070-2-3-04/7 від 06.03.2025	Внаслідок 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'єкті «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі 216,515 тис. грн або 3,50 %, із яких: 97,969 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 62,656 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,904 тис. грн – завищення вартості послуг по встановленню (монтажу) меблів; 7,734 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 11,479 тис. грн – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (демонтаж) (Н1); 0,092 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15); 31,681 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 216,515 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкті «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	216,515	-	-
				Розпорядчим документом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так		-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так		-	-
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так		-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так		-	-
			Внаслідок встановлених завищень вартості та обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкті «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту за адресою: вул. Прирічна, 9 в Оболонському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в на суму 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 або 19,98 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,939 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	9,939	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	665,983	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4 194,734 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт парку відпочинку між проспектом Миколи Бажана та вулицею Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4 194,734 тис. грн.	Частково	-	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 інформовано, що направлено вимогу від 02.05.2025 №077/03-1663 на адресу підрядної організації щодо повернення коштів
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищених обсягів виконаних будівельних робіт за договорами укладених з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ» 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», в актах форми №КБ-2в за травень – грудень 2023 року в сумі 17,51 тис. грн або 0,07 %.	Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
8	Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд"	070-2-3-04/8 від 31.03.2025	%, із яких: 1 409,788 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1 352,216 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 1 284,002 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 129,480 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 13,938 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 4,278 тис. грн – завищення розміру прибутку, 0,553 тис. грн – завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 0,478 тис. грн – завищення адміністративних витрат, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Наказом по КО «КІВЗЕЛЕНБУД» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені із займаних посад протягом 2023-2024 років.
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних 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» в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником - КО «КІВЗЕЛЕНБУД» зайво сплачено кошти на утримання служби Замовника (в т. ч. технічного нагляду) – 235,340 тис. грн або 38,56 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 235,340 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником - КО «КІВЗЕЛЕНБУД» коштів на утримання служби Замовника (в т. ч. технічного нагляду) – 235,340 тис. грн або 38,56 % по об'єкту: «Капітальний ремонт парку відпочинку між проспектом Миколи Бажана та вулицею Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі» та та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 235,340 тис. грн.	Ні	-	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що порушення буде усунуто після повернення коштів підрядною організацією ТОВ «ДСЗ».
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
			Замовником – КО «КІВЗЕЛЕНБУД» прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 4 509,518 тис. грн або 18,82 %, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ», 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».	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 4 509,518 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт парку відпочинку між проспектом Миколи Бажана та вулицею Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі», не передбачених договорами підряду, укладених з ТОВ «ДСЗ» від 26.04.2023 № 34/4 та від 04.08.2023 № 120/8, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4 509,518 тис. грн.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 409,990 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт парку відпочинку між проспектом Миколи Бажана та вулицею Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищених вартостей виконаних проектних робіт в актах приймання за жовтень – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 409,990 тис. грн.	Частково	61,548	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що направлено вимогу від 02.05.2025 №077/03-1662 на адресу проектної організації щодо повернення коштів
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КО «КІВЗЕЛЕНБУД» завищених вартостей виконаних проектних робіт за договором укладеним з проектною організацією ПП «ДІ ПРОЕКТ» 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», в актах приймання виконаних проектних робіт за жовтень – грудень 2022 року на суму 409,990 тис. грн або 48,87 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Наказом по КО «КІВЗЕЛЕНБУД» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені із займаних посад протягом 2023-2024 років
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	КО «КІВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені із займаних посад протягом 2023-2024 років

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Ні	-	-	КО «КІПВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені із займаних посад протягом 2023-2024 років
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КО «КІПВЗЕЛЕНБУД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ» по вищезазначеному об’єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 2 788,744 тис. грн або 11,35 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 2 720,726 тис. грн або 11,36 %, витрати на утримання служби Замовника та здійснення технічного нагляду – 68,018 тис. грн або 11,14 %).	Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні (рішення Київської міської ради від 08.02.2024 №7650/7691) та надати до Департаменту копію затвердженого документу	Ні	-	-	Департаментом захисту довкілля та адаптації до зміни клімату листом від 29.05.2025 №070/1720 надано копію Порядку планування та проведення публічних закупівель товарів, робіт і послуг у КО «Кіпівзеленбуд», в якому п. 3.1 зазначено, що до заявки на проведення закупівлі додається моніторинг орієнтовної вартості товарів/робіт/послуг проведений відповідно до Методики №275. Звертаємо увагу, що п. 1.2 рішення Київської міської ради від 08.02.2024 №7650/7691 передбачено розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівель, з урахуванням положень Методики №275. Крім цього, п. 1.3 вказаного рішення передбачено розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості предмета закупівель тощо
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2023 року в сумі 106,913 тис. грн або 3,87 % , із яких: 87,942 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 5,160 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 5,111 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 1,470 тис. грн – завищення кількості меблів, приладів та інструменту; 3,125 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 3,581 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 0,524 тис. грн – завищення транспортної складової на сміття, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 106,913 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	106,913	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,206 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт приміщень сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	21,206	-	-
				Розпорядчим документом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» завищених обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі 21,206 тис. грн або 1,18 %, із яких: 8,137 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 0,082	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Заплановано підвищення каліфікації відповідальних осіб протягом 3-4 кв. 2025 року.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
9	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва"	070-2-3-04/9 від 09.04.2025	тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 12,872 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 0,115 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановлених завищень вартості та обсягів виконаних будівельних робіт по по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (1,5% від підсумку глав 1-9) Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 1,500 тис. грн або 4,81 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,500 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	1,500	-	-
			Внаслідок встановлених завищень вартості та обсягів виконаних будівельних робіт по по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (1,5% від підсумку глав 1-9) Замовником - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 0,315 тис. грн або 1,70 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,315 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва».	Так	0,315	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУД ПРОМ ЛАЙН» по об'єкту «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: провулок Квітневий, 4 у Подільському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 333,279 тис. грн або 11,88 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 328,354 тис. грн або 12,57 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 4,925 тис. грн або 0,04 %).	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	37,817	-	Заплановано підвищення кваліфікації відповідальних осіб протягом 3-4 кв. 2025 року.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ФПК-ПОРТАЛ-БУД» по об'єкту «Капітальний ремонт приміщення сховища цивільного захисту за адресою: вулиця Світлицького, 35-Б у Подільському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 38,321 тис. грн або 2,12 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 37,755 тис. грн або 2,10 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,566 тис. грн або 0,02 %).	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			За результатами аудиторського дослідження ефективності планування та виконання Заходу програми та досягнення його результативних показників виявлено наступне: ● Необґрунтований (формальний) підхід до планування необхідної кількісної та вартісної потреби у ТЗР. Документального підтвердження обґрунтованості планування потреби у забезпеченні ДЗР, зведених аналітичних даних щодо потреб у ТЗР, звітності та іншої оперативної інформації про стан забезпечення осіб на відповідні роки, в т.ч. щодо узагальнення, оброблення, співставлення та аналізу відомостей щодо осіб, які перебувають на обліку для забезпечення ТЗР, набули право на їх утримання та щодо забезпечення ними, Департаментом до аудиту не надано. Зазначене може свідчити про відсутність ефективної системи збору, обробки та аналізу даних щодо потреби в ТЗР, їх розподілу та використання. Також слід зазначити, що процедури планування потреб ТЗР, їх видача, зберігання та інші процеси, пов'язані з виконанням Заходу, не регламентовані внутрішніми розпорядчими документами Департаменту. Крім того, Департамент не має чітко визначеного порядку, за яким особи забезпечуються засобами реабілітації. Незважаючи на те, що Порядок № 321 передбачає черговість обслуговування, Порядок № 66 не містить конкретних механізмів для його реалізації.	З метою підвищення ефективності виконання Програми «Турбота. Назустріч киянам», уникнення значних відхилень між затвердженими та фактичними показниками: - провести аналіз фінансування програми на предмет обґрунтованості результативних показників Заходів МЦП та за його результатами внести зміни до МЦП та Паспорту бюджетної програми; - переглянути та уточнити критерії та індикатори програми «Турбота. Назустріч киянам».	Так	-	-	-
				З метою забезпечення результативності та ефективності виконання Заходів МЦП визначити та затвердити критерії та індикатори процесу забезпечення ДТЗ та визначити відповідальних за їх моніторинг та періодичність, методи збору інформації (анкетування осіб з інвалідністю, аналіз фінансової звітності тощо), в т.ч.: - до критерію Своєчасність: індикатори: відсоток заяв, розглянутих у встановлені терміни, середній час очікування отримання засобу реабілітації після подання заявки; - до критерію Повнота: індикатори: частка виданих засобів реабілітації від фактично придбаних, відсоток осіб з інвалідністю, які отримали необхідні засоби реабілітації відповідно до їхніх потреб, відсоток задоволених отриманими засобами реабілітації тощо.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
10	Департамент соціальної та ветеранської політики виконавчого органу КМР (КМДА)	070-2-1-04/10 від 17.04.2025	Встановлено також, що Департаментом протягом 2022–2023 років видатки за напрямками забезпечення ТЗР здійснювалися на підставі розрахункової кількісної та вартісної потреби у ТЗР без визначення актуальних потреб, тобто за прогнозованими даними затвердженої Програми «Турбота. Назустріч киянам». Водночас обґрунтування результативних показників, включених Департаментом до Програми «Турбота. Назустріч киянам» по досліджуваному Заходу, до аудиту також не були надані. Слід зауважити, що без обґрунтованих результативних показників неможливо встановити конкретні цілі, до яких слід прагнути, оцінити, наскільки ефективно використовуються бюджетні кошти, призначені на реалізацію програми, що свідчить про формальний підхід до виконання процесу. Крім того, при здійсненні планування окремих видів ТЗР не враховувалась наявність залишків таких ТЗР, що також свідчить про недоліки обґрунтування потреб. Так, Департаментом приймалися управлінські рішення щодо придбання нових засобів реабілітації, пересування, мєсбів та допоміжних засобів на загальну суму 2,2 млн грн: -123 крісел - 1,96 млн грн; -162 ходунків - рам - 219,7 тис. грн; за наявності на складі засобів такого асортименту на загальну суму 1,6 млн грн: -105 крісел на 1,5 млн грн; -199 ходунків вартістю 144,5 тис грн. Відмічається, що Департаментом не вжито належних заходів і не забезпечено використання повною мірою раніше придбаних (з 2012 по 2019 роки) таких товарно-матеріальних цінностей. Так, із 1 271 одиниці ТЗР, які перебували на обліку станом на 01.01.2022, протягом двох років не забезпечено використання (взагалі не видавалися) 576 одиниць (77 %) загальною вартістю 1,5 млн грн. Їх тривале невикористання призводить до морального зносу та застарівання.	Впровадити або модернізувати інформаційні системи, що використовуються для обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР та затвердити регламент процесу «Здійснення обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР», визначивши в ньому перелік форм, які мають заповнюватися, відповідальних за його виконання, порядок реєстрації заяв, періодичність тощо.	Частково	-	-	Згідно з листом Департаменту від 22.05.2025 № 051-13139 наказом від 16.05.2025 № 174 затверджено Адміністративний регламент процесу: «Здійснення обліку та звітності щодо забезпечення допоміжними (технічними та іншими) засобами реабілітації»
			Під час підготовки аудиторського звіту порушення було повністю усунено шляхом забезпечення технічними засобами реабілітації на суму 1,5 млн грн осіб, які їх потребували.	Відповідно до Порядку 690 розробити та затвердити регламент придбання, обліку та звітності щодо забезпечення ТЗР, яким описати всі етапи даного процесу від отримання заявок на забезпечення до звітування про використання засобів.	Так	-	-	-
			● Відхилення індикаторів між даними звітів та затвердженими показниками програми. Не досягнуто виконання індикаторів, затверджених показниками програми. Так, у 2022 році досягнуто лише 6 індикаторів із 15 (40 %), у 2023 році – 7 індикаторів (46 %). Також мають місце суттєві відхилення між даними звітів та затвердженими показниками програми, що свідчить про формальний підхід до виконання процесу.	Провести нараду, під час якої прийняти рішення щодо обов'язковості проведення обґрунтованості розрахунків стосовно придбання ТЗР та при визначенні їх потреби.	Так	-	-	-
			В ході аудиту встановлено чинники, що вплинули на показники ефективності та продукту виконання Заходу. Так, Департамент протягом 2022-2023 років не здійснював достатній контроль за достовірністю та повнотою складання підприємствами-виробниками реєстрів осіб, які є підставою для оплати за виготовлення ТЗР, та дотриманням ними граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, встановлені нормативними документами, що створює ризики зайвих витрат коштів бюджету міста Києва та призвело, в окремих випадках, до зайвих витрат розрахунково на 2,5 млн грн, зокрема: • шифри виробів, які класифікують виріб та його вартість, у 75 випадках містили помилки в реєстрах, що призвело до їхньої невідповідності фактично встановленим шифрам; • недотримання всупереч умов договорів підприємствами-виробниками граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, призвело до зайвих витрат коштів бюджету міста Києва в 52 випадках (6,5 %) розрахунково на 2,5 млн грн, а саме: - ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» – в 46 випадка на суму 0,6 млн грн; - Приватною фірмою «Теллус» – в 6 випадках на суму 1,9 млн грн; • виробники ортопедичного взуття надавали відповідні реєстри без шифрів виробів та/або варіантів виготовлення, що унеможливило перевірку дотримання їх вартості граничним цінам; • Порядком № 66 не унормовано надання підприємствами-виробниками до Департаменту калькуляцій вартості засобів реабілітації та їх ремонту, дослідження яких – один із компонентів контролю дотримання політики ціноутворення.	Вжити належних заходів для забезпечення використання повною мірою ТМЦ, які перебувають на обліку, з метою повної реалізації бюджетної програми «Турбота. Назустріч киянам».	Так	-	1505,2	-
			В ході аудиту встановлено чинники, що вплинули на показники ефективності та продукту виконання Заходу. Так, Департамент протягом 2022-2023 років не здійснював достатній контроль за достовірністю та повнотою складання підприємствами-виробниками реєстрів осіб, які є підставою для оплати за виготовлення ТЗР, та дотриманням ними граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, встановлені нормативними документами, що створює ризики зайвих витрат коштів бюджету міста Києва та призвело, в окремих випадках, до зайвих витрат розрахунково на 2,5 млн грн, зокрема: • шифри виробів, які класифікують виріб та його вартість, у 75 випадках містили помилки в реєстрах, що призвело до їхньої невідповідності фактично встановленим шифрам; • недотримання всупереч умов договорів підприємствами-виробниками граничних цін на протезно-ортопедичні вироби, призвело до зайвих витрат коштів бюджету міста Києва в 52 випадках (6,5 %) розрахунково на 2,5 млн грн, а саме: - ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» – в 46 випадка на суму 0,6 млн грн; - Приватною фірмою «Теллус» – в 6 випадках на суму 1,9 млн грн; • виробники ортопедичного взуття надавали відповідні реєстри без шифрів виробів та/або варіантів виготовлення, що унеможливило перевірку дотримання їх вартості граничним цінам; • Порядком № 66 не унормовано надання підприємствами-виробниками до Департаменту калькуляцій вартості засобів реабілітації та їх ремонту, дослідження яких – один із компонентів контролю дотримання політики ціноутворення.	З метою посилення контролю за дотриманням граничних цін: Ввести обов'язкову процедуру погодження цін на технічні засоби реабілітації з Департаментом соціальної та ветеранської політики.	Так	-	-	-
			Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів та їх перерахування до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн.	Вимагати від постачальників подання до Департаменту детальних калькуляцій, розрахунків собівартості та технічної документації на вироби.	Так	-	-	-
			Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів та їх перерахування до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн.	Провести ретельну перевірку всіх укладених договорів на предмет відповідності цін на технічні засоби реабілітації граничним цінам. Вжити заходи щодо відшкодування Приватною фірмою «Теллус» коштів у сумі 2	Частково	570,3	Департаментом подано позов до Приватної фірми "Теллус" про відшкодування 1, 9 млн грн.	
			Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів та їх перерахування до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн.	Розробити та затвердити нові або доповнити існуючі нормативно-правові акти, які б більш детально регулювали процедуру закупівлі та забезпечення технічними засобами реабілітації.	Так	-	-	-
			Під час підготовки аудиторського звіту порушення було частково усунено шляхом повернення ТОВ «Всеукраїнський центр реабілітації та протезування «Здоров'я» коштів та їх перерахування до бюджету міста Києва у сумі 0,6 млн грн.	Розглянути питання що деталізації в договорах прав та обов'язків Департаменту з питань контролю цін.	Так	-	-	-
			Порядком № 66 на відміну від Постанови № 321 не містить чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів, що призводить до ускладнення оцінки результативних показників та контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.	Розглянути питання щодо внесення змін до Порядку № 66 в частині визначення чіткого механізму надання послуг з ремонту протезів.	Так	-	-	-
				Розглянути питання щодо внесення уточнень до актуальної МЦП в частині ремонтів та забезпечити в майбутньому в розрахунках до Заходу МЦП, паспортах бюджетної програми місцевого бюджету та звітах про виконання результативних показників відображення деталізованої інформації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			За результатами дослідження реєстрів осіб, які надавалися підприємствами-виробниками до Департаменту для оплати за виготовлення ортопедичного взуття, встановлено, що протягом 2022–2023 років щорічно, а в деяких випадках декілька разів на рік, окремі особи отримували по чотири–шість пар ортопедичного взуття без документального підтвердження (довідки) з місця роботи, служби або навчання, необхідність якого в даних випадках передбачена Порядками № 321 та № 66. За відсутності довідки Порядками передбачено відвіч менший норматив отримання ортопедичного взуття. Зазначене призвело до використання коштів бюджету міста Києва у сумі 3 044,9 тис. грн за виготовлення ортопедичного взуття понад передбачених Порядками нормативів. Під час підготовки аудиторського звіту порушення повністю усунуто на суму 3 044,9 тис. грн.	Впровадити чіткий механізм перевірок, який би забезпечив, щоб строк і кількість виданого ортопедичного взуття відповідали нормам, визначеним у законодавстві, та електронну систему моніторингу, яка дозволить фіксувати всі випадки видачі ортопедичного взуття.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації щодо впровадження цифровізації порядку забезпечення окремих категорій населення засобами у «натуральній» формі відповідно до протоколу від 07.05.2025 № 1 у повному обсязі.
				Посилити відповідальності постачальників, в т.ч. шляхом укладання угоди з підприємствами-виробниками із зазначенням відповідальності за перевищення норм видачі або недотримання строків.	Так	3044,9		-
				Розробити чіткі правила взаємодії між виробниками, Департаментом та отримувачами, що регламентуватимуть процеси обліку і контролю.	Так	-	-	-
			У 2022 році половина районних Територіальних центрів (Оболонського, Дарницького, Дніпровського, Святошинського і Шевченківського районів) не виконала плани фінансування видатків на забезпечення засобами особистої гігієни осіб, які їх потребують, при цьому найбільший рівень невиконання (59 %) зафіксовано в Територіальному центрі Оболонського району. Так, встановлено, що протягом 2022 року найбільше забезпечення спостерігається у підгузках для дорослих (35,71 %) та підгузках дитячих (11,66 %), найменше – у пелюшках (1,20 %) та урологічних прокладках (2,64 %). Слід відмітити, що у 2023 році ситуація значно покращилася, план фінансування був повністю виконаний сімома Територіальними центрами, а у решті частка невиконання плану не перевищувала 0,8 %. Також за результатами вибіркового аналізу ціи придбання районними Територіальними центрами засобів особистої гігієни (памперси, пелюшки, прокладки) встановлено, що внаслідок неналежного моніторингу ринку та контролю за цінами поставок товару виявлено придбання в одних періодах засобів особистої гігієни за цінами вищими за середньозважені по районах, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 558,09 тис. грн. Так, по найвищих цінах постачався товар ФОП Виноградовим Іларіоном Олександровичем до Територіального центру Дарницького району, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва у сумі 553,99 тис. грн. Крім того, виявлено відсутність уніфікованого підходу щодо ведення реєстру осіб, які потребують засобів особистої гігієни, обліку зазначених засобів цим особам, а також відсутність прозорого порядку черговості осіб, які забезпечуються засобами особистої гігієни. Також відмічається, що прийняття рішення щодо подальшого порядку черговості фактично відбувається в ручному режимі на власний розсуд відповідальних осіб Територіальних центрів.	З метою максимального забезпечення потреби у засобах особистої гігієни: Регламентним документом (наказ, регламент) закріпити обов'язковість здійснення обґрунтованої оцінки доцільності та вартості щодо закупівлі кожного виду засобів особистої гігієни, їх пріоритетності, а також забезпечення контролю за використанням коштів, виділених на таку закупівлю (наприклад, шляхом проведення регулярних моніторингів, перевірок).	Так	-	-	-
				Впровадити чіткий порядок визначення черговості надання допомоги, що обґрунтовується на об'єктивних критеріях (рівень потреби, категорії).	Так	-	-	-
				Вести автоматизовану систему розподілу та обліку виданих засобів гігієни, щоб виключити суб'єктивні рішення відповідних осіб.	Частково	-	-	У зв'язку з набранням чинності Порядком надання одноразової матеріальної допомоги для придбання медичних виробів на 2025–2027 роки (наказ Департаменту від 17.06.2025 № 238) раніше надані рекомендації щодо вдосконалення системи забезпечення засобами особистої гігієни втратили актуальність та підлягають перегляду з урахуванням нової моделі адресної допомоги.
			Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.		Так	-	-	
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 153,471 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дарницького району м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дарницької РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 року – листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	153,471	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14,312 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дарницького району м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дарницької РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за липень 2024 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	14,312	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
11	Управління освіти Дариницької РДА	070-2-3-04/11 від 21.04.2025	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дариницької РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об’єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за вересень 2022 – грудень 2024 років в сумі 386,496 тис. грн або 3,40 % , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, зокрема: – за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» – 153,471 тис. грн; – за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «ТАТО» – 218,713 тис. грн; – за договорами, укладеними з підрядною організацією ПП «СПЕЦСЕРВІС» – 14,312 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 218,713 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дариницького району м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дариницької РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2024 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	218,713	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Подано заявку до навчального центру "Данко" для навчання та підвищення кваліфікації відповідальних осіб
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив’язкою до об’єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робі на об’єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об’єкту в актах форми № КБ-2в на суму 386,496 тис. грн Замовником – УО Дариницької РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 5,780 тис. грн або 0,05 % , що як наслідок	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,730 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником - УО Дариницької РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об’єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дариницького району м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	1,730	-	-
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,158 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником - УО Дариницької РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об’єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дариницького району м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	1,158	-	-
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,892 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником - УО Дариницької РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об’єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дариницького району м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	2,892	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме: – за договорами, укладеними з ФОП БІГУН В. А. – 2,888 тис. грн; – за договорами, укладеними з ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О. – 2,892 тис. грн.	В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підприємними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
					Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підприємними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІС-СЕРВІС» та ТОВ «ТАТО» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 490,036 тис. грн або 4,31 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 483,994 тис. грн або 4,26 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 6,042 тис. грн або 0,05 %), а саме: – за договорами, укладеними з підприємною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІС-СЕРВІС» – 398,467 тис. грн (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 393,555 тис. грн або 3,46 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 4,912 тис. грн або 0,04 %); – за договорами, укладеними з підприємною організацією ТОВ «ТАТО» – 91,569 тис. грн (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 90,439 тис. грн або 0,8 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 1,130 тис. грн або 0,01 %)	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	490,036	-	Подано заяву до навчального центру "Данко" для навчання та підвищення кваліфікації відповідальних осіб
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 року в сумі 64,141 тис. грн або 6,51 % від вартості перевірених робіт, із яких: 22,044 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 14,932 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 11,560 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 8,280 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 7,324 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 64,141 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення	Так	64,141	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року в сумі 261,673 тис. грн або 3,4 % від вартості перевірених робіт, із яких: 196,899 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 33,982 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 29,852 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, завищення 0,940 тис. грн – вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 261,673 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	261,673	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
12	Управління освіти Святошинської РДА	070-2-3-04/12 від 13.05.2025	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року в сумі 277,210 тис. грн або 7,74 % від вартості перевірених робіт, із яких: 114,045 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 73,026 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з невірним застосуванням РЕКНр, 36,315 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,800 тис. грн – завищення кількості устаткування, 18,919 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16), 7,096 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат (відстані перевезення асфальту), 3,114 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 1,895 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв’язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п’яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 277,210 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	277,21	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), проектно-кошторисної документації та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В, проведення технічного нагляду, виконання проєктних робіт, здійснення інженерно-консультаційних послуг та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні	-	-	УО Святошинської РДА листом від 13.05.2025 №107-37-1174 поінформовано, що До пункту 13 інформуємо, що відповідно до статті 148 Кодексу законів про працю України, дисциплінарне стягнення застосовується власником або уповноваженим ним органом безпосередньо за виявленням проступку, але не пізніше одного місяця з дня його виявлення. Дисциплінарне стягнення не може бути накладене пізніше шести місяців з дня вчинення проступку. Зважаючи на період проведення аудиту, відповідно до статті 19 Конституції України та статті 148 Кодексу законів про працю України, управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації не має правових підстав для притягнення до відповідальності посадових осіб управління освіти за порушення вказані в акті
				В подальшому в договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проектно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-будекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив’язкою до об’єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об’єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником – УО Святошинської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,995 тис. грн або 3,84 %, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,995 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Святошинської РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об’єкту: «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	3,995	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4,476 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Святошинської РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об’єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	4,476	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9). Замовником – УО Святошинської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 4,476 тис. грн або 8,44 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов’язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так		-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт зобов’язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов’язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв’язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об’єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Замовником – УО Святошинської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 14,066 тис. грн або 0,18 %, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ПП «СТЕПС», по об’єкту «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва».	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 14,066 тис. грн на об’єкті «Капітальний ремонт фасаду ЗЗСО № 162 за адресою: вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі міста Києва», не передбачених договором підряду, укладеного з ПП «СТЕПС» від 28.08.2023 № 657, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об’єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так	-	14,066	-
			Замовником – УО Святошинської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 33,844 тис. грн або 0,94 %, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ», по об’єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва».	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 33,844 тис. грн на об’єкті «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва», не передбачених договором підряду, укладеного з ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» від 10.07.2023 № 544, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об’єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так	-	33,844	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проектних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт фасаду ЗЗСО № 162 за адресою: вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі міста Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за серпень 2023 року на суму 23,652 тис. грн або 48,87 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,652 грн по об’єкту: «Капітальний ремонт фасаду ЗЗСО № 162 за адресою: вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі міста Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проектних робіт в актах приймання за серпень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	23,652	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 25,852 грн по об’єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проектних робіт в актах приймання за жовтень – листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	25,852	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проектних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень – листопад 2022 року на суму 25,852 тис. грн або 9,26 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	У разі укладання договорів про надання послуг інженера-консультанта, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проекту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ПП «СТЕПС» по об’єкту «Капітальний ремонт фасаду ЗЗСО № 162 за адресою: вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі міста Києва» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 109,827 тис. грн або 1,41 % (в т ч. завищення витрат на будівельні матеріали – 108,471 тис. грн, на здійснення технічного нагляду – 1,356 тис. грн)	Розпорядчим документом по УО Святошинської РДА призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	108,471	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні дпо об’єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 68,993 тис. грн або 1,9 % (в т ч. завищення витрат на будівельні матеріали – 67,973 тис. грн, на здійснення технічного нагляду – 1,020 тис. грн)	Забезпечити впровадження рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691 Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Києва під час здійснення публічних закупівель в частині розробки та впровадження порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт та їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Ні	67,973	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 288,173 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «КМКЛ №17» завищених обсягів виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за травень – липень 2024 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	1 288,17	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково	-	-	КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що постійно вживає заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «КМКЛ №17» завищених обсягів виконаних будівельних робіт та витрат за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «СК Київ БУД» по об’єкту «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1» в актах форми №КБ-2в за травень – липень 2024 року в сумі 1 288,173 тис. грн або 20,63 % від вартості перевірених робіт, із яких: 1 010,013 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 238,166 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з невірним застосуванням РЕКНр, 35,223 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,771 тис. грн – завищення коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	В подальшому в договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проектно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що притягнуті до відповідальності відповідальних працівників не має можливості, в зв’язку з їх звільненням
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-будекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив’язкою до об’єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об’єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що дану рекомендацію буде враховано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
13	КНП "Київська міська клінічна лікарня №17" виконавчого органу КМР (КМДА)	070-2-3-04/13 від 14.05.2025		У разі укладання договорів про надання послуг інженера-консультанта, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 12,509 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КНП «КМКЛ №17» коштів на здійснення технічного нагляду по об’єкту: «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	12,509	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об’єкту «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1» в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником – КНП «КМКЛ №17» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 12,509 тис. грн або 21,24 %, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов’язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що дану рекомендацію буде враховано
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт зобов’язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов’язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плати за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв’язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об’єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	КНП «КМКЛ №12» як правонаступник КНП «КМКЛ №17», листом від 11.06.2025 №061/12-1923 поінформовано, що дану рекомендацію буде враховано
				Розпорядчим документом по лікарні призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «СК КИЇВ БУД» по об’єкту «Капітальний ремонт покрівлі Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: м. Київ, пров. Лабораторний, 14, корпус № 1», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 30,735 тис. грн або 0,49 % (в т.ч. завищення витрат на будівельні матеріали – 30,436 тис. грн, на здійснення технічного нагляду – 0,299 тис. грн)	Так	-	-	-
				Забезпечити впровадження рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691 Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Києва під час здійснення публічних закупівель в частині розробки та впровадження порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт та їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених в актах форми №КБ-2в за травень – вересень 2024 року порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 783,466 тис. грн під час виконання будівельних робіт на об’єктах реконструкції і модернізації ліфтового господарства у житлових будинках, за договорами укладеними з Підрядником – ТОВ «ЮНІТ-Ль», а саме за адресами: пров. Іпсилантівський, 5 (під’їзди 1, 2) – 217,957 тис. грн, вул. Симиренка, 27 (під’їзд 1) – 227,157 тис. грн, вул. Дегтярівська, 47 (під’їзд 1) – 291,826 тис. грн, вул. Юрія Глушка, 9-А (під’їзд 1) – 6,119 тис. грн, вул. Черкаська, 11 (під’їзд 1) – 40,407 тис. грн та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення	Так	783,466	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт), за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Частково	-	-	Надано сертифікат про проходження навчання тільки відповідального за технічний нагляд. Інформації та підтвердних документів щодо проходження стажування відповідальних осіб до аудиту не надано
			Взяття до обліку та оплата Замовником – КП «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, за договорами укладеними з Підрядником – ТОВ «ЮНІТ-Л» по 5 об'єктам реконструкції і модернізації ліфтового господарства у житлових будинках м. Києва, в актах форми №КБ-2в за травень – вересень 2024 року призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 783,466 тис. грн або 3,86 %, а саме за адресами: – пров. Писилантівський, 5 (під'їзди 1, 2) у Печерському районі м. Києва – 217,957 тис. грн або 2,95%, – вул. Смиренка, 27 (під'їзд 1) у Святошинському районі м. Києва – 227,157 тис. грн або 4,79% – вул. Дегтярівська, 47 (під'їзд 1) у Шевченківському районі м. Києва – 291,826 тис. грн або 17,15 %, – вул. Юрія Глушка, 9-А (під'їзд 1) у Шевченківському районі м. Києва – 6,119 тис. грн або 0,31 %, – вул. Черкаська, 11 (під'їзд 1) у Шевченківському районі м. Києва – 40,407 тис. грн або 0,91 %,	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В, виконаних робіт з розробки проєктної документації, проведення технічного нагляду та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Не надано інформації кого, за що саме і яким чином притягнуто до відповідальності. Надано загальну інформацію, про усне попередження без будь яких даних.
				В подальшому в договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію про врахування рекомендації не надано
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію про врахування рекомендації не надано
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію про врахування рекомендації не надано
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію про врахування рекомендації не надано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
14	КП "Дирекція з капітального будівництва та реконструкції "Київбудреконструкція"	070-2-3-04/14 від 23.05.2025	Взяті до обліку та оплата Замовником – КП «КІЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, за договорами укладеними з Підрядником – ТОВ «ЕЛЕВЕЙТОР СЕРВІС» по 5 об’єктам реконструкції і модернізації ліфтового господарства у житлових будинках м. Києва, в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 – травень 2024 років призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 1 431,104 тис. грн або 8,20 %, а саме за адресами: – вул. Тростянецька, 6-Є (під’їзди 1, 2) у Дарницькому районі м. Києва – 56,38 тис. грн або 1,25%, – вул. Севастопольська, 24 (під’їзди 2, 3) у Дарницькому районі м. Києва – 58,115 тис. грн або 1,98 %, – вул. Алматинська, 4 (під’їзди 2, 3) у Дніпровському районі м. Києва – 499,255 тис. грн або 15,27 % – вул. Плеханова, 6 (під’їзди 1-3) у Дніпровському районі м. Києва – 629,317 тис. грн або 12,45 %, – вул. Преображенська, 16 (під’їзд 3) у Солом’янському районі м. Києва – 188,037 тис. грн або 12,5 %	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 – травень 2024 років, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 431,104 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єктах реконструкції і модернізації ліфтового господарства у житлових будинках, за договорами укладеними з Підрядником – ТОВ «ЕЛЕВЕЙТОР СЕРВІС», а саме за адресами: вул. Тростянецька, 6-Є (під’їзди 1, 2) – 56,38 тис. грн, вул. Севастопольська, 24 (під’їзди 2, 3) – 58,115 тис. грн, вул. Алматинська, 4 (під’їзди 2, 3) – 499,255 тис. грн, вул. Плеханова, 6 (під’їзди 1-3) – 629,317 тис. грн, вул. Преображенська, 16 (під’їзд 3) – 188,037 тис. грн та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	1431,104	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 54,795 тис. грн, внаслідок завищення КП «КІЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» витрат на утримання служби замовника на об’єктах реконструкції і модернізації ліфтового господарства у житлових будинках за адресами: вул. Алматинська, 4 (2, 3 під’їзди), вул. Плеханова, 6 (1 - 3 під’їзди), вул. Севастопольська, 24 (2, 3 під’їзди), вул. Тростянецька, 6-Є (1, 2 під’їзди), вул. Преображенська, 16 (3 під’їзд), вул. Дегтярівська, 47 (1 під’їзд), вул. Симиренка, 27 (1 під’їзд), вул. Черкаська, 11 (1 під’їзд), пров. Іпсилантівський, 5 (1, 2 під’їзди), вул. Юрія Глушка, 9-А (1 під’їзд) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	54,795	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9) на об’єктах реконструкції і модернізації ліфтового господарства у житлових будинках за адресами: вул. Алматинська, 4 (2, 3 під’їзди), вул. Плеханова, 6 (1 - 3 під’їзди), вул. Севастопольська, 24 (2, 3 під’їзди), вул. Тростянецька, 6-Є (1, 2 під’їзди), вул. Преображенська, 16 (3 під’їзд), вул. Дегтярівська, 47 (1 під’їзд), вул. Симиренка, 27 (1 під’їзд), вул. Черкаська, 11 (1 під’їзд), пров. Іпсилантівський, 5 (1, 2 під’їзди), вул. Юрія Глушка, 9-А (1 під’їзд), Замовником – КП «КІЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» зайво сплачено кошти на утримання служби замовника – 54,795 тис. грн або 6,09 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов’язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію про врахування рекомендацій не надано
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт зобов’язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами; – якщо підрядник не виконав обов’язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв’язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об’єкта будівництва та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації. □	Ні	-	-	Інформацію про врахування рекомендацій не надано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Взяття до обліку та оплата Замовником – КП «КІЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» завищеної вартості фактично виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об’єкту: «Реконструкція ліфтів у житловому будинку за адресою: вул. Алматинська, 4, під’їзди 2, 3 у Дніпровському районі м. Кисва» в актах за грудень 2021 року, за договором укладеним з Проектною організацією – ТОВ «ЕЛЕВЕЙТОР СЕРВІС», в сумі 5,327 тис. грн або 17,21 % призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5,327 тис. грн під час виконання проєктних робіт по об’єкту: «Реконструкція ліфтів у житловому будинку за адресою: вул. Алматинська, 4 (під’їзди 2, 3) у Дніпровському районі м. Кисва» в актах за грудень 2021 року, за договорами укладеними з Виконавцем – ТОВ «ЕЛЕВЕЙТОР СЕРВІС» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Так	5,327	-	-
			Взяття до обліку та оплати Замовником – КП «КІЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» завищених обсягів фактично виконаних робіт з обстеження та оцінки технічного стану димової труби котельні по об’єкту: «Реконструкція котельні на вул. Котельникова, 7/13» в актах за листопад 2022 року, за договором укладеним з Проектною організацією – ТОВ «РОТОНДА-ЛЮКС», в сумі 63,308 тис. грн або 42,21 % призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,308 тис. грн під час виконання робіт з обстеження та оцінки технічного стану димової труби котельні по об’єкту: «Реконструкція котельні на вул. Котельникова, 7/13», в актах за листопад 2022 року, за договорами укладеними з Виконавцем – ТОВ «РОТОНДА-ЛЮКС» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Частково	-	-	КП «Київбулд-реконструкція» направлено лист від 23.06.2025 № 3058/547/3-613 до ТОВ «РОТОНДА-ЛЮКС» щодо повернення зайво отриманих коштів у сумі 63,308 тис. грн
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «ЮНІТ-Л» та ТОВ «ЕЛЕВЕЙТОР СЕРВІС» по вищевказаним 10 об’єктам будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Кисва на суму 28,093 тис. грн або 0,07 %. □	Забезпечити впровадження рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691 Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Кисва під час здійснення публічних закупівель в частині розробки та впровадження порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт та їх виконанні та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Інформацію про врахування рекомендацій не надано
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за укладеними договорами з підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» по зазначеному об’єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень 2023 – лютий 2024 років в сумі 358,485 тис. грн або 5,16 %, із яких: 296,802 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 38,791 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 22,892 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 358,485 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м. Кисва на вул. Райдужній, 51 у Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Дніпровської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень 2023 – лютий 2024 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	так	358,485	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за укладеними договорами з підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» по зазначеному об’єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень 2023 – лютий 2024 років в сумі 358,485 тис. грн або 5,16 %, із яких: 296,802 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 38,791 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 22,892 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультативних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прямих зйомкою до об’єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об’єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
15	Управління будівництва Дніпровської РДА	070-2-3-04/15 від 02.06.2025		У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Неможливо врахувати рекомендації у зв'язку з реорганізацією УБ Дніпровської РДА, шляхом приєднання до УЖКГ Дніпровської РДА, відповідно до розпорядження Дніпровської РДА від 27.03.2024 №55-К "Про внесення змін до структури та чисельності Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації".
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УБ Дніпровської РДА перебуває в стадії ліквідації.
								Усі працівники УБ Дніпровської РДА звільнені 01.05.2025.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 323,752 тис. грн або 4,66 %.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	31,932	-	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	
				Забезпечити впровадження рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691 Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Києва під час здійснення публічних закупівель в частині розробки та впровадження порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт та їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Ні	-	-	
			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 або 1,65%, які, відповідно до зазначеного ДБН, оформлюються іншими формами актів (наприклад акти приймання-передачі на придбання та монтажу інвентарю).	Вжити заходи щодо приведення у відповідність до ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво» актів форми № КБ-2в на суму 114,725 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому внесення підрядними організаціями, в порушення ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво», вартості витрат на придбання та монтажу інвентарю, які не включаються у акти форми № КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2276,120 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Голосіївської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Частково	206,76	-	УБ Голосіївської РДА листом від 18.06.2025 №100/16-147 направило претензію про повернення коштів ТОВ «СТІПАЗСЕРВІС» в сумі 2069,360 тис. грн.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
16	Управління будівництва Голосіївської РДА	070-2-3-04/16 від 09.06.2025	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УБ Голосіївської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт за договорами укладеними з підрядною організацією ТОВ «СІПІГАЗСЕРВІС» по зазначеному об’єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2023 року в сумі 2276,120 тис. грн або 15,48 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: 1320,416 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 861,051 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 43,500 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 28,635 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 22,518 тис. грн – завищення вартості оренди ринштувань.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Ні	-	-	
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультативних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив’язкою до об’єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робі на об’єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об’єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в на суму 2 276,120 тис. грн Замовником – УБ Голосіївської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 25,665 тис. грн або 0,17 % за договорами, укладеними з ФОП ГОЛЬДРІН С. В., що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 25,665 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – УБ Голосіївської РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об’єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Частково	1,188	-	УБ Голосіївської РДА листом від 18.06.2025 №100/16-149 направило претензію про повернення коштів ФОП ГОЛЬДРІН С.В. в сумі 24,477 тис. грн.
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов’язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт зобов’язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов’язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв’язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв’язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об’єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по зазначеному об’єкту в актах форми № КБ-2в на суму 2 276,120 тис. грн Замовником – УБ Голосіївської РДА зайво сплачено кошти	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 42,343 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УБ Голосіївської РДА коштів на інженерно-консультативні послуги по об’єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва», за договором, укладеним з ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Частково	1,991	-	УБ Голосіївської РДА листами від 18.06.2025 №100/16-148 та №100/16-150 направило претензії про повернення коштів ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» та ТОВ «ПІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» на відповідну суму.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стап врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
17	КНП "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "Психіатрія"	070-3-1-04/17 від 18.06.2025	на інженерно-консультаційні послуги – 48,846 тис. грн або 0,33 % за договорами, укладеними з ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» та ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме: – ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» – 42,343 тис. грн; – ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» – 6,503 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 6,503 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – УБ Голосіївської РДА коштів на інженерно-консультаційні послуги по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Кисва», за договором, укладеним з ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Частково	1,837	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.
				Для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «СТІПАЗСЕРВІС» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Кисва на суму 339,711 тис. грн або 2,39 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 329,008 тис. грн або 2,31 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 3,618 тис. грн або 0,03 %, витрати на інженерно-консультаційні послуги – 7,085 тис. грн або 0,05 %).	Розпорядчим документом по УБ Голосіївської РДА призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	
				Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Ні	-	-	
17	КНП "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "Психіатрія"	070-3-1-04/17 від 18.06.2025		Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Ні	-	-	
			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.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так	-	-	
				2. Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 N 275.	Так	-	-	
			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. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 1 021,83 тис. грн.	Частково	-	-	Розпочаті заходи щодо відшкодування штрафних санкцій, а саме: листом від 11.06.2025 № 061/29/1-01/5237 КНП «Психіатрія» надіслано претензію до ТОВ «ЕЙ БІ ДІ ГРУП». Не настав термін виконання
			3. Умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договорів під час закупівлі лікарських засобів, молочних продуктів, хлібобулочних виробів, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів.	4. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Так	-	-	Не настав термін виконання
			4. 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.	5. Визначити розпорядчим документом відповідальних у процесі закупівель за контроль щодо проведення моніторингу середньоринкових цін на товари з метою уникнення можливості постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Так	-	-	Не настав термін виконання
			5. 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.	6. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації, визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.	Так	-	-	Не настав термін виконання
			6. В тендерній документації встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі контейнерів для зберігання гострих медичних предметів одноразового використання, хлібобулочних виробів, молочних продуктів, яєць курячих, круп, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів, послуг з постачання готової їжі для харчування пацієнтів.	7. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Так	-	-	Не настав термін виконання
			7. Не відхилило тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає вимогам, встановленим у тендерній документації, та не надано учаснику можливість виправити невідповідності у спосіб, визначений законодавством, та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено процедуру закупівлі під час закупівлі лікарських засобів	8. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договорів з метою недопущення уникнення проведення процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».	Так	-	-	Не настав термін виконання
			8. Безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договорів щодо продовження строків виконання зобов'язань та терміну дії договорів, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі», під час закупівлі контейнерів для зберігання гострих медичних предметів, лікарських засобів, молочних продуктів, круп, хлібобулочних виробів, робіт з технічного переоснащення слабострумних систем, робіт з 9. Оприлюднено додаткові угоди до договору з порушенням строків, визначених Законом	9. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю за проведенням закупівель згідно з річним планом закупівель.	Так	-	-	Не настав термін виконання
			10. Не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro	10. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro.	Так	-	-	Не настав термін виконання

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			11. Не зазначена інформація в окремих електронних полях в оголошеннях про закупівлі про назви товару кожної номенклатурної позиції предмета закупівлі та коду товару, визначеного згідно з Єдиним закупівельним словником, що найбільше відповідає назві номенклатурної позиції предмета закупівлі.	11. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Так	-	-	Не настав термін виконання
				12. Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Так	-	-	Не настав термін виконання.
18	Київський міський територіальний центр соціального обслуговування	070-2-2-04/18 від 28.06.2025	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.	Запровадити узгодження ставок ЄСВ відповідно до категорій працівників при плануванні кошторисних видатків на поточний рік з врахуванням наявної кількості працівників з пільговою ставкою при формуванні та затвердженні тарифікаційного списку.	Так	-	-	-
			При цьому, фактичне нарахування та сплата для працюючих осіб з інвалідністю єдиного внеску протягом 2022–2024 років Територіальним центром здійснювалася відповідно до вимог Закону України № 2464 за ставкою 8,41 %.	Призначити відповідальну особу за контроль правильності застосування пільгових ставок при плануванні видатків на оплату праці та нарахування ЄСВ.	Так	-	-	-
			Згідно Наказу № 239, документом для визначення стажу роботи, який дає право на одержання надбавки за вислугу років, є трудова книжка або інші документи, які відповідно до законодавства підтверджують наявність стажу роботи.	Забезпечити включення надбавок за вислугу років до бюджетних запитів за наявності підтверджуючих документів (трудова книжка або інші документи згідно з Наказом № 239).	Так	-	531,8	-
			Проте у 2022–2024 роках 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.	Призначити відповідальних осіб за перевірку документального обґрунтування надбавок.	Так	-	-	-
			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 (економічний ефект).					
			Додатком 3 до Наказу № 308/519 наведено перелік закладів (підрозділів) та посад, робота (на) яких дає право на підвищення посадових окладів (ставок) у зв’язку зі шкідливими та важкими умовами праці.	Звернутися до органу управління щодо можливості ініціювання внесення змін до нормативно-правових актів, які регулюють питання впорядкування умов оплати праці працівникам установ соціального захисту населення.	Так	-	-	-
			Територіальним центром для працівників його спеціалізованого відділення соціальної допомоги вдома інвалідам з психічними захворюваннями (далі – спеціалізоване відділення) запроваджено підвищення посадових окладів на рівні 25 % у відповідності до п. 1 та п. 1.2. додатку 3 Наказу № 308/519, аргументуючи це тим, що дані пункти передбачають таке підвищення для відділень, палат та кабінетів для психічно хворих, геріатричних пансіонатів, відділень, а також посад, в т.ч. соціальних працівників. Також дане підвищення Територіальний центр обґрунтовує тим, що працівники спеціалізованого відділення єдині в Україні надають соціальні послуги дома громадянам, які страждають на психічні розлади, неврегульованістю нормативно-правових актів, які не враховують складність та розмежування соціальних послуг, наведених в ст. 16 ЗУ «Про соціальні послуги», а також відсутністю чітких роз’яснень на неодноразові звернення центру щодо величини застосування підвищення окладів відповідно до Наказу № 308/519.					
			Водночас Наказ № 308/519, в т.ч. містить перелік закладів та посад, до яких відносяться територіальні центри, посади фахівців із соціальної роботи, для яких підвищення посадових окладів передбачає ставку 15 %. Таким чином, враховуючи обґрунтування Територіального центру та вимоги нормативно-правових актів, які регулюють умови праці установ соціального захисту населення, на думку аудиторів, вбачається ймовірність ризику невідповідності застосування розміру підвищення посадових окладів для соціальних працівників спеціалізованого відділення, що, у свою чергу, могло призвести до зайвого планування та витрачання коштів розрахунково у розмірі 1 906,6 тис. грн.	Розглянути можливість підвищення посадового окладу для посади перукаря у відповідності до Наказу № 308/519 у зв’язку зі шкідливими та важкими умовами праці.	Так	-	-	-
			Крім цього, упродовж 2022–2024 років Територіальним центром не було прийнято управлінських рішень щодо встановлення підвищення посадового окладу перукаря на 20 %, як це передбачено наказом № 308/519 та листом Мінсоцполітики від 12.12.2014 № 1613/13/84-14, що створює ризики недоотримання заробітної плати на суму 26,6 тис. грн за відповідний період.					

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Аналіз обліку, використання та зберігання активів Територіального центру засвідчив загалом належний рівень контролю з боку посадових осіб. Водночас виявлено окремі недоліки, зокрема: • відсутність єдиного підходу до обліку безоплатно отриманих матеріальних цінностей (благодійної допомоги), що створює ризики неналежного бухгалтерського відображення, зберігання та подальшого використання; • некоректне віднесення частини таких активів на позабалансовий рахунок, що не відповідає вимогам чинного облікового регламенту; • тривале (понад 4 роки) невикористання матеріальних цінностей на суму 77,9 тис. грн; • затримка з сортуванням частини отриманої благодійної допомоги за видами, що ускладнює її ефективне розподілення.	Розробити внутрішній порядок обліку благодійної допомоги, у якому передбачити: а) процедуру приймання, оцінки, оприбуткування, зберігання, використання та вибуття майна; б) порядок сортування за видами та відповідальність за це (наприклад, закріпити посадову особу на рівні складу або матеріально відповідального працівника). Забезпечити ведення бухгалтерського обліку у відповідність до вимог нормативно-правових документів шляхом перенесення з позабалансових рахунків на балансові рахунки матеріальні цінності, переданих як благодійна допомога.	Так	-	-	-
				Забезпечити облік усіх активів, отриманих безоплатно, на відповідних балансових рахунках, згідно з Інструкцією з бухгалтерського обліку (наказ МФУ № 291).	Так	-	-	-
				Розглянути можливість щодо введення в експлуатацію товарно-матеріальних цінностей або видачу їх на потреби особам, які обслуговуються Територіальним центром.	Так	-	-	-
			Організована та функціонуюча в Територіальному центрі система закупівель послуг з ремонту та технічного обслуговування транспортних засобів (спеціалізованих автомобілів) в повній мірі не відображає, на думку аудиторів, раціонального та ефективного підходу до використання бюджетних коштів. Так, проведений аудиторами аналіз послуг з ремонту та технічного 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 Територіальним центром у повному обсязі, що сталося через включення до витрат вартості запасних частин, які не враховувалися установою при плануванні закупівель, але фактично використовувалися виконавцями під час надання послуг. Відмічається, що витрати на запасні частини у всіх випадках покривали саме ту частину витрат, яка згідно зі специфікаціями до договорів була передбачена для надання послуг, що фактично не виконувалися у відповідному звітному періоді. Крім того, закупівля запасних частин відбувалася без попереднього планування їх приблизної вартості, оскільки ціна їх придбання визначалася уже під час надання послуг Виконавцем, що надавало можливість визначати вартість орієнтуючись на кошти, передбачені на виконання договорів (надання послуг), що також могло негативно впливати на формування їх ціни без врахування середніх по ринку. При цьому Територіальний центр у 2020 році запроваджував практику укладання договорів окремо на послуги та запасні частини, де, відповідно до специфікацій, передбачалася як вартість кожної окремої послуги, так і вартість окремої запасної частини. Моніторингом електронної системи публічних закупівель Prozorro встановлено застосування такого підходу і іншими організаціями та установами м. Києва.	Розробити та затвердити внутрішній нормативний документ (положення, інструкції), який би детально регламентував процес закупівель послуг з ремонту та технічного обслуговування транспортних засобів, що передбачає: - детальне планування закупівель, включаючи визначення потреби в запасних частинах та їхньої орієнтовної вартості; - проведення моніторингу ринкових цін на запасні частини; - встановлення критеріїв вибору постачальників послуг та запасних частин; - призначити відповідальну особу.	Так	-	-	-
				Забезпечити надання документів, що підтверджують розрахунок ціни на запчастини.	Так	-	-	-
				Провести навчання для працівників Територіального центру, відповідальних за організацію та проведення закупівель, з метою підвищення їх кваліфікації та обізнаності щодо вимог законодавства у сфері публічних закупівель.	Так	-	-	-
			Незабезпечення належного внутрішнього контролю за повнотою та достовірністю оформлення подорожніх листів, зокрема щодо зазначення маршрутів руху, підписів відповідальних осіб та інших обов'язкових реквізитів, створює ризики неналежного використання транспортних засобів. Крім того, виявлено відсутність підтверджень проходження обов'язкового медичного огляду водіїв у вигляді штампів, дати, часу та підпису медичного працівника в подорожніх листах за періоди з 04.04.2024 по 14.04.2024 та з 20.05.2024 по 17.09.2024. Такі недоліки можуть свідчити про недотримання вимог статті 34 Закону України «Про автомобільний транспорт» № 2344-III від 05.04.2001, яка передбачає здійснення контролю технічного стану транспортних засобів та обов'язкового медичного контролю стану здоров'я водіїв перед виїздом на маршрут.	Розробити та затвердити внутрішні положення про порядок використання транспортних засобів та оформлення подорожніх листів, яке б передбачало: - порядок заповнення всіх обов'язкових реквізитів подорожніх листів; - порядок контролю за відповідністю маршрутів руху фактичним поїздкам; - порядок проведення та реєстрації медичних оглядів водіїв.	Так	-	-	-
				Провести інструктажі та навчання для водіїв та працівників, відповідальних за оформлення подорожніх листів, щодо вимог внутрішнього положення та законодавства.	Так	-	-	-
				Впровадження системи відповідальності за порушення порядку оформлення подорожніх листів та допуску водіїв до роботи без медичного огляду.	Так	-	-	-
			Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, по об'єкту: «Капітальний ремонт (відновлення) актові зали корпусу літ. «Д» Київського пансіонату ветеранів праці, по вул. Кубанської України, 2, Деснянського району м. Києва», в частині виготовлення проектної документації, в ході аудиту порушень не встановлено, завищень обсягів та вартостей виконаних робіт не виявлено	В подальшому відповідальним особам Пансіонату здійснювати контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт, та кошторисної документації.	Так	-	-	Стан врахування рекомендацій 24.07.2025
				В подальшому відповідальним особам Пансіонату здійснювати контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт зі здійснення авторського нагляду.	Так	-	-	Стан врахування рекомендацій 24.07.2025

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стап врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
19	Київський пансіонат ветеранів праці	070-2-3-04/19 від 24.06.2025	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, по об'єкту: «Капітальний ремонт (відновлення) актової зали корпусу літ. «Д» Київського пансіонату ветеранів праці, по вул. Кубанської України, 2, Деснянського району м. Києва», в частині здійсненні авторського нагляду на об'єкті, в ході аудиту порушень не встановлено, завищень обсягів та вартостей виконаних робіт не виявлено.	В подальшому вживати заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб	Частково	-	-	Пансіонат листом від 17.07.2025 №051/021-205 поінформував, що всі рекомендації враховано, на даний час проводиться робота щодо внесення відповідних пунктів до договорів, копії яких зобов'язалися надати до 30.09.2025.
				В подальшому в договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Пансіонат листом від 17.07.2025 №051/021-205 поінформував, що всі рекомендації враховано, на даний час проводиться робота щодо внесення відповідних пунктів до договорів, копії яких зобов'язалися надати до 30.09.2025.
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				В подальшому для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Пансіонат листом від 17.07.2025 №051/021-205 поінформував, що всі рекомендації враховано, на даний час проводиться робота щодо внесення відповідних пунктів до договорів, копії яких зобов'язалися надати до 30.09.2025.
				В подальшому у разі укладання договорів про надання послуг інженера-консультанта, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Пансіонат листом від 17.07.2025 №051/021-205 поінформував, що всі рекомендації враховано, на даний час проводиться відповідна робота, копію договору зобов'язалися надати з моменту укладання угоди
				В подальшому у договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: — виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); — взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Пансіонат листом від 17.07.2025 №051/021-205 поінформував, що всі рекомендації враховано, на даний час проводиться відповідна робота, копію договору зобов'язалися надати з моменту укладання угоди
				В подальшому у договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: — підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); — якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Пансіонат листом від 17.07.2025 №051/021-205 поінформував, що всі рекомендації враховано, на даний час проводиться відповідна робота, копію договору зобов'язалися надати з моменту укладання угоди

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Забезпечити впровадження рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691 Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Києва під час здійснення публічних закупівель в частині розробки та впровадження порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт та їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу	Так	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
			Встановлено у 2023-2024 роках всупереч п. 8.7 Статуту невиконання основного узагальнюючого показника фінансових планів - чистого прибутку.	Розробити порядок моніторингу і контролю виконання планових показників доходів і витрат з метою отримання річного планового чистого прибутку.	Так	-	-	-
			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 %.	Розробити Положення ведення претензійно-позовної роботи Підприємства, зокрема регламент (порядок) заходів щодо стягнення та недопущення дебіторської заборгованості мешканців, передбачивши процедури: - аналізу прострочених заборгованостей дебіторів-мешканців; - проведення роз'яснювальної роботи; - претензійної роботи; - позовної роботи; - контролю виконавчих проваджень; - взаємодії з КК «ЦКС».	Так	-	1 032,30	-
				Забезпечити проведення інвентаризації дебіторської заборгованості мешканців.	Так	-	-	-
				Щорічно дотримуватись порядку обов'язкової інвентаризації дебіторської заборгованості мешканців (оформити протокольним рішенням).	Так	-	-	-
			Внаслідок недостатнього контролю за отриманими комунальними послугами від ТОВ «Сваро-реконструкція» (централізованого опалення, гарячого водопостачання) та ДП «Укрінтеренерго» (електроенергії) (9 випадків у сумі 1,85 млн грн), а саме не проведення зйомок розрахунків, не укладання договорів постачання, досудового не вирішення питань розрахунків, Підприємством впродовж 2022 - I півріччя 2024 років понесені неефективні витрати на сплату штрафних санкцій, пені, інфляційних відшкодувань, судових зборів у сумі 621,5 тис. грн.	Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості.	Так	-	-	-
				Розробити і затвердити регламент, згідно з яким періодично здійснювати зв'язання з постачальниками послуг, в якому передбачити періодичність, відповідальність та внутрішній контроль.	Так	-	-	-
				Провести інвентаризацію розрахунків з орендарями.	Частково	-	-	Виконання рекомендації потребує додаткового часу; оформлення результатів інвентаризації не завершено.
				За результатами інвентаризації розрахунків з орендарями вжити відповідні заходи щодо дебіторської заборгованості: списання, претензійно-позовної роботи.	Частково	-	-	Виконання рекомендації підтверджено частково; претензійно-позовні заходи вжито не в повному обсязі.
			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).	Розробити регламент внутрішнього контролю дебіторської заборгованості орендарів, в якому передбачити: - аналіз та контроль строків виникнення заборгованостей; - розподіл повноважень між структурними підрозділами, механізм комунікації; - звітування перед вищим керівництвом Підприємства; - моніторинг контролю; зокрема: - виставлення претензій, подання позовів до суду, нарахування пені, штрафу в розмірі 3 %; - контроль строків виконання підрозділами / посадовими особами задач та періодичність звітування директору; - для моніторингу стягнення дебіторської заборгованості орендарів передбачити звіти про проведenu роботу (надавати директору щомісяця до 5 числа), в яких відображатимуться індикатори (показники) вжиття заходів: • кількість, суми виставлених та не виставлених претензій; • отримані кошти від претензійної роботи; • кількість, суми заборгованостей поданих та не поданих позовів до суду; • кількість, суми заборгованостей отриманих та не отриманих згідно з судовими рішеннями; • кількість, суми переданих та не переданих справ судовому виконавцю; • суми повернутих та не повернутих коштів від виконавчого провадження тощо.	Так	-	1 978,00	-
				Директору Підприємства забезпечити згідно з розробленого регламенту вжиття заходів впровадження роботи відповідальних підрозділів щодо максимального надходження коштів від орендарів.	Частково	-	-	Виконання рекомендації потребує додаткового часу.
				Розглянути питання проведення переоцінки будівель.	Частково	-	-	Виконання рекомендації потребує додаткового часу.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
20	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м.Києва"	070-2-1-04/20 від 27.06.2025	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).	Запровадити механізм контролю за отриманням максимального доходу від оренди шляхом розробки регламенту, передбачивши, зокрема: - аналіз ринкових цін оренди; - економічний аналіз максимально можливого доходу від оренди; - контроль та моніторинг виконання орендарями пільгових умов; - визначення мінімально можливих цін оренди, нижче яких передача в оренду буде визнаватись Підприємством недоцільною.	Так	-	-	-
				Повідомити Дніпровську РДА щодо необхідності впровадження спільного узгодженого контролю за забезпеченням фінансових та економічних інтересів балансоутримувача щодо отримання доходів при передачі в оренду приміщень (проведенні аукціонів), зокрема, повноважень балансоутримувача формувати оголошення аукціонів (строки, фото тощо) у спосіб, який дозволяє максимально отримувати дохід від оренди, механізму відмови балансоутримувача від оренди у разі низької її ціни.	Так	-	-	-
				Для цілей оренди вжити заходів з оформлення сервітутів на приміщення приватної власності, через які є доступ до об'єктів комунальної власності.	Так	-	-	-
				Вжити заходів перегляду орендної плати з урахуванням ринкової (експертної) оцінки.	Так	-	-	-
			На Підприємстві не налагоджена система суцільних перевірок орендованих приміщень з покладенням на структурний підрозділ з питань оренди такого обов'язку, відсутні розроблені і затверджені регламенти, процедури перевірок, а також не встановлено результативну спільну комунікацію між Підприємством та Дніпровською РДА щодо проведення таких перевірок та вирішення встановлених проблем, недоліків, порушень щодо оренди майна.	Розробити і затвердити порядок (регламент) Підприємства перевірок орендарів, передбачивши, зокрема: - складання графіків перевірок; - суцільність перевірок об'єктів оренди; - затвердження форм актів перевірок.	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо усунення недоліків, встановлених обстеженнями під час аудиту.	Частково	-	-	Недоліки усуваються шляхом комунікації з Дніпровською РДА
				Забезпечити повне страхування орендованого майна, у договорах страхування передбачити вигодонабувачем виключно Підприємство.	Так	-	-	-
			Встановлені недоліки внутрішнього контролю у вигляді відсутності збалансованого обліку, планування, витрачання коштів мешканців будинків по складовій витрат тарифу на поточні ремонти будинків.	Розробити порядок (регламент) системи контролю розрахунків, планування, обліку, аналізу нарахувань та фактичних витрат по кожній складовій тарифу утримання будинків.	Так	-	-	-
				Впровадити по будинковий облік та витрачання коштів на поточні ремонти на виконання розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307.	Так	-	-	-
			За результатами аналізу дотримання вимог чинного законодавства щодо оплати праці та порядку преміювання колишнього директора Підприємства Красного І.В. встановлено низку суттєвих невідповідностей положенням розпорядження КМДА від 30.01.2017 № 77, розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385. Виявлені невідповідності призвели до неефективних витрат на загальну суму 985,3 тис. грн. Крім того, протягом липня 2022 – березня 2024 року колишньому директору Красному І.В. щомісячно нараховувалася та виплачувалася доплата за роботу у вихідні дні без відповідного погодження з органом управління майном, всупереч умовам Колективних договорів. Це призвело до безпідставних витрат коштів у розмірі 328,3 тис. грн, з яких 59,2 тис. грн - ЄСВ (22%).	Розробити та затвердити внутрішній порядок формування та використання фонду матеріального заохочення (або внести зміни до існуючого наказу формування та використання фонду), яким передбачити обґрунтування премій та контроль їх нарахувань.	Так	-	-	-
				Забезпечити достовірність обліку та звітності щодо формування фонду матеріального заохочення відповідно до Положення № 1213 та фінансового плану.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації у повному обсязі.
				Звернутись до Органу управління майном (Дніпровська РДА) щодо регламентації контролю за погодженням рішень про преміювання, зокрема, наявності: - детальних розрахунків досягнення кожного диференційованого показника; - запровадження прозорого порядку преміювання з належним документальним супроводом.	Так	-	-	-
				Розглянути питання персональної відповідальності посадових осіб за неналежне виконання обов'язків із контролю та погодження умов контракту, що суперечать вимогам розпорядчих актів КМДА.	Так	-	-	-
			Аудиторами встановлено недостатньо обґрунтоване використання у лютому-березні 2024 році для боротьби з ожеледицею 17,8 т технічної солі у сумі 174,4 тис. грн.	Розробити положення, яке регламентує порядок контролю розрахунку і обґрунтування потреб у насипних матеріалах для боротьби з ожеледицею на підставі норм діючого законодавства з урахуванням наявних залишків.	Так	-	-	-
				Провести нараду з оформленням протокольного рішення - здійснювати ретельне планування і обґрунтування закупівель шляхом проведення розрахунків наявних запасів, створення страхових запасів для непередбачуваних випадків, закупівлі здійснювати пріоритетно з конкурентними способами (відкриті торги тощо).	Так	-	-	-
				Здійснити внутрішні навчання бухгалтерської служби (з протокольним оформленням) щодо правильності бухгалтерських проведень у часі.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			У ході аудиту встановлені недоліки закупівель високовартісних послуг технічного обслуговування ліфтів з недотриманням принципів добросовісної конкуренції, недискримінаційності учасників торгів.	Враховуючи специфіку, великі вартості та регулярність таких закупівель, з метою запобігання можливих скарг учасників тендерів, розробити положення проведення тендерів закупівлі послуг з технічного обслуговування ліфтів з урахуванням регламентів внутрішнього контролю «Порядку організації системи внутрішнього контролю КМДА», затвердженого розпорядженням КМДА від 07.05.2020 № 690, яким передбачити: максимальну конкурентність закупівлі шляхом проведення детального аналізу ринку послуг та вивчення всіх потенційних учасників, визначення максимального кола учасників та документального їх інформування про тендер, отримання комерційних пропозицій, проведення ринкових консультацій, формування оптимальних вимог, визначення очікуваної вартості на основі оцінки даних від широкого (максимально можливого) кола учасників; аналіз, моніторинг ринку, визначення максимальної кількості потенційних учасників, ринкові консультації та інші процедури попереднього пункту мають бути задокументовані, оформлені протоколом; затвердження критеріїв - кваліфікаційних вимог до учасників, які б потенційно не звужували коло учасників та спрощували, не «персераджували» відбір, не перешкоджали перемозі реальним учасникам, враховуючи, що ч.2 ст. 16 Закону України «Про публічні закупівлі» передбачена наявність «одного або декількох критеріїв»; вимоги до уповноваженої особи та інших посадових осіб Підприємства забезпечити максимальну відкритість, прозорість у відносинах з потенційними та фактичними учасниками з метою запобігання конфліктних ситуацій, скарг, створення іміджу доброчесності, справедливої конкуренції торгів і, як результат, отримання ринкової ціни з урахуванням принципу максимальної економії закупівлі.	Так	-	-	-
			Встановлено, що частина функцій, передбачених пунктами 3 і 4 Положення про конкурс для конкурсної комісії, фактично виконуються Департаментом житлово-комунальної інфраструктури. Зокрема, ДЖКІ приймає заявки, перевіряє проєкти на відповідність вимогам Положення, формує узагальнений перелік учасників, зводить дані за критеріями оцінювання, здійснює підрахунок балів та подає готову таблицю на розгляд конкурсної комісії. Унаслідок цього протоколи засідань комісії містять лише фінальні результати та перелік переможців без документального підтвердження розгляду кожного проєкту, їх обговорення та оцінювання. Така практика не відповідає вимогам Положення про конкурсну комісію, може впливати на обґрунтованість та об'єктивність прийнятих комісією рішень, підривати довіру до неупередженості та прозорого характеру ухвалених конкурсною комісією рішень	Ініціювати внесення змін до Положення про конкурс та Положення про комісію з метою офіційного врегулювання ролі ДЖКІ у процедурі проведення конкурсу, зокрема в частині прийому проєктів, перевірки їх на відповідність Положенню про конкурс, аналізу проєктів та підготовки узагальної інформації для конкурсної комісії. Підготувати та подати на розгляд конкурсної комісії для затвердження зразки (шаблони) додатків до протоколу засідання комісії, а також форму узагальненого переліку учасників із зазначенням результатів перевірки відповідності поданих документів вимогам Положення про конкурс Внести на розгляд конкурсній комісії пропозицію щодо розробки та затвердження регламенту її роботи (етапи).	Частково	-	-	Рекомендацію враховано частково. Функції, які фактично виконує ДЖКІ у ході організації та проведення конкурсу прописано в п. 3.2, 3.3 Регламенту процесу «Організація Конкурсних процесів» Враховано частково. Форми затверджено Додатками 1 та 2 до Регламенту процесу
			Існуючий порядок опрацювання конкурсних заявок не забезпечує належного оформлення поданих проєктів вимогам Положення про конкурс та створює ризики формального, суб'єктивного або упередженого прийняття рішень конкурсною комісією. Відсутність єдиних підходів до документування результатів перевірки, нерегульованість статусу зведеної таблиці оцінювання та її оформлення обмежують прозорість процесу визначення переможців та не дозволяють забезпечити достатній рівень обґрунтованості рішень.	Розробити та внести до регламенту процесу процедуру перевірки поданих документів, яка передбачатиме змістовне опрацювання кожного документа (а не лише перевірку на наявність), із обов'язковим складанням уніфікованого реєстру (чек-листа) перевірки, що включатиме, наприклад: - повний перелік обов'язкових документів відповідно до Положення про конкурс; - результати аналізу відповідності кожного документа вимогам (змістовно); - можливі зауваження; - підписи відповідальних осіб за перевірку з обов'язковим зазначенням дати. Передбачити в регламенті обов'язкове подання такого реєстру (чек-листа) разом із супровідними матеріалами на розгляд конкурсної комісії. Задокументувати в існуючому регламенті процесу ДЖКІ процедуру проведення оцінювання проєктів та затвердити уніфіковану форму зведеної таблиці оцінювання проєктів, яку ДЖКІ передає на розгляд конкурсної комісії.	Так	-	-	-
			У Положенні про конкурс проєктів з реалізації енергоефективних заходів відсутні чітко визначені строки для ключових етапів конкурсної процедури: початку та завершення прийому заявок, розгляду документів, оцінювання проєктів, визначення замовника робіт і укладення договорів.	Внести зміни до Положення про конкурс або інші розпорядчі документи, передбачивши: - період подання заявок; - встановлення терміну для розгляду заявок; - визначення строків для проведення засідань конкурсної комісії та оголошення переможців; - терміну, протягом якого замовник робіт має укласти договори взаємодії з переможцями конкурсу.	Частково	-	-	Підготовлено проєкт рішення Київської міської ради щодо внесення змін до Положення про конкурс, яким враховано рекомендацію. У той же час, терміни визначено в п. 3.3, 3.6, 3.10 Регламенту процесу
			Під час аналізу документів, поданих учасниками конкурсу для підтвердження виконання вимоги співфінансування у розмірі не менше 30%, встановлено випадки подання підтверджуючих документів в яких містяться назви робіт та матеріалів, які беззаперечно не можна віднести до енергоефективних напрямків (видів робіт). Зокрема, частина учасників надавала акти виконаних робіт та накладні, що стосуються аварійного обслуговування, ремонтів або робіт, які можуть бути не пов'язаних із енергоефективністю. Інші учасники подавали листи від банків із загальними формулюваннями про намір розглянути кредитування, що не підтверджують фактичної наявності або гарантії коштів, як того вимагають пп. 3.1.1 та 3.1.7 Положення про конкурс.	Передбачити у Положенні про конкурс або в регламенті процесу, можливість отримувати письмове обґрунтування (пояснення) від ОСББ/ЖБК про те, що назви придбаних матеріалів та виконаних робіт, які містяться в актах та накладних, відносяться до енергоефективних та відповідають п. 4 Положення про конкурс. Посилити роль конкурсної комісії у перевірці відповідності підтвердження гарантування оплати умовам конкурсу, забезпечивши фіксацію розгляду підтверджувальних документів у додатках до протоколів комісії.	Ні	-	-	Підготовлено проєкт рішення Київської міської ради щодо внесення змін до Положення про конкурс, яким враховано рекомендацію
21	Департамент житлово-комунальної інфраструктури	070-6-07/21 від 30.06.2025	Використання, як основного, критерію оцінки – прогнозованого відсотку економії енергоресурсів (60% ваги загальної оцінки згідно з п. 9.1 Положення про конкурс) не забезпечує об'єктивного порівняння поданих проєктів. Додаткові проєкти з низьким відсотком економії заощаджують більші високі економічні	Внести на розгляд конкурсної комісії питання доцільності зменшення питомої ваги критерію «прогнозований рівень економії» в загальній оцінці проєкту та можливість введення додаткових критеріїв, наприклад: «фактичне виконання заходів з енергоефективності, за рахунок власних коштів ОСББ та ЖБК», «вартість одиниці зекономленого енергоресурсу», тощо. Або змінити підхід до оцінювання в цілому.	Так	-	-	Рекомендацію враховано у п.3.7. Регламенту процесу.
					Ні	-	-	Підготовлено проєкт рішення Київської міської ради щодо внесення змін до Положення про конкурс, яким враховано рекомендацію

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			поданих проєктів, деякі проєкти з низьким відсотком економії демонструють ознаки високої економічної ефективності (наприклад, нижча вартість 1 Гкал або 1 кВт·год зекономленого ресурсу), але за умов оцінки, що передбачена Положенням про конкурс, мають менше шансів на перемогу. Такий підхід до оцінювання не враховує економічний ефект від реалізації проєкту, що прямо впливає на зменшення вартості енергоресурсів після провадження енергоефективних заходів. Крім того, у Положенні про конкурс відсутні вимоги до змісту техніко-економічного обґрунтування (ТЕО). Через це учасники конкурсу подають ТЕО у довільній формі, без підтвердження реалістичності розрахунків, що дозволяє завищувати показники економії енергоносіїв та впливати на результати конкурсу.	Внести на розгляд конкурсної комісії питання доцільності ТЕО в пакеті документів або визначити чітку форму та зміст ТЕО, включивши вимоги до: джерел вихідних даних, що використовуються для розрахунків прогнозованої економії, термінів окупності, тощо.	Ні	-	-	Підготовлено проєкт рішення Київської міської ради щодо внесення змін до Положення про конкурс, яким враховано рекомендацію
				Ініціювати внесення змін до форми Проєктної пропозиції, включивши до неї окремі поля для зазначення джерел вихідних даних, що використовуються для заповнення пунктів 11-13 (лічильники, рахунки, інші підтвердні документи) та надавати підтверджуючі документи, які обґрунтовують подані показники. Передбачити вимогу до учасників пояснювати методику розрахунку економії у пунктах 14–16 та 18-21.	Ні	-	-	Підготовлено проєкт рішення Київської міської ради щодо внесення змін до Положення про конкурс, яким враховано рекомендацію
			Результати конкурсу з реалізації енергоефективних заходів у житлових будинках оприлюднюються лише у вигляді списку переможців із зазначенням назви та адреси ОСББ/ЖБК без розкриття змісту поданих проєктів, їх вартості, очікуваної економії, критеріїв оцінювання та набраних учасниками балів. Поточний формат оприлюднення результатів конкурсу не забезпечує максимального рівня поінформованості громадськості та учасників конкурсу про його результати. Крім того, інформація публікується лише на сайті ДЖКІ, а не на вебресурсах, визначених Положенням про конкурс і Положенням про комісію, зокрема Єдиному вебпорталі територіальної громади міста Києва	Забезпечити оприлюднення результатів конкурсів проєктів з реалізації енергоефективних заходів на вебресурсах, визначених у Положенні про конкурс та Положенні про комісію, визначивши відповідальних осіб за оприлюднення та терміни Ініціювати внесення змін до Положення про конкурс та Положення про комісію або передбачити в Регламенті процесу обов'язковий перелік інформації, яка має бути оприлюднена разом із результатами конкурсу, наприклад: назва ОСББ/ЖБК повна назва проєкту з енергоефективності; вартість проєкту; частка фінансування з бюджету та за рахунок ОСББ/ЖБК; оцінка проєкту за всіма критеріями (загальний бал та бали за кожним критерієм); підстави для відхилення проєктів (якщо такі є).	Так	-	-	-
			Встановлено, що форма договору про співпрацю між переможцями конкурсу та КП «ГВП» як замовником робіт, формується підприємством самостійно та може змінюватися щороку. Зазначене не забезпечує єдиного підходу до змісту відповідних договорів та обмежує контрольні повноваження ДЖКІ. Крім того, в чинному регламенті процесу ДЖКІ відсутній механізм інформування замовником робіт про стан укладення таких договорів та стан реалізації проєктів, що ускладнює координацію між сторонами та повноцінне відстеження виконання конкурсних ініціатив.	Замовнику робіт (КП «ГВП») розробити форму договору про співпрацю з переможцями конкурсу, погоджену з ДЖКІ, яка буде обов'язковою для використання. Передбачити в формі договору співпраці обов'язки обох сторін.	Так	-	-	-
				Визначити в регламенті процесу ДЖКІ механізм інформування ДЖКІ про укладені Замовником робіт договори співпраці та хід реалізації робіт по кожному проєкту.	Так	-	-	-
			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 за грудень 2023 – грудень 2024 років за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРДОРБУД» та ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 493,347 тис. грн або 9,83 %, із яких: 830,381 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 448,079 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 212,291 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,545 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 1,051 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 739,158 тис. грн будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401), за адресою: вул. Бориспільська, 30-а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва» 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 за грудень 2023 року – червень 2024 року за договором укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРДОРБУД».	Так	739,158	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 754,189 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401), за адресою: вул. Бориспільська, 30-а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва» 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 за грудень 2023 року – червень 2024 року, за договором укладеним з ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС».	Так	754,189	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Так	-	-	-
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стап врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
22	Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги №3 Дарницького району м. Києва»	070-2-3-04/22 від 31.07.2025		Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням стапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 13,874 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником - КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ПП «ПРОКСІ-БУД», по об'єкту: «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (сховище, обліковий номер 101401), за адресою: вул. Бориспільська, 30-а, літера «Ю» Дарницького району м. Києва».	Так	13,874	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 1 493,347 тис. грн Замовником - КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 13,874 тис. грн або 0,08 % за договорами, укладеними з ПП «ПРОКСІ-БУД», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова».	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом по НП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «ЦПМСД № 3 Дарницького району м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРДОРБУД» та ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 767,770 тис. грн або 4,35 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 761,077 тис. грн або 4,31 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 6,693 тис. грн або 0,04 %).	Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу ІІІ, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так	-	-	-
				Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором, укладеним з підрядною організацією – ТОВ «МП СТРУМ» по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10 у Дніпровському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року в сумі 396,108 тис. грн або 8,82 % від вартості перепічених робіт, із яких: 260,212 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 79,997 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 50,957 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 4,942 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з завищенням транспортної складової, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 396,108 тис. грн будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10 у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року за договором укладеним з ТОВ «МП СТРУМ».	Так	396,108	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 405,039 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у середній загальноосвітній школі І-ІІІ ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року, за договором укладеним з ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ».	Так	405,039	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стап врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
23	Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	070-2-3-04/23 від 14.08.2025	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором, укладеним з підрядною організацією – ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у середній загальноосвітній школі І-ІІІ ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року в сумі 405,039 тис. грн або 6,26 % від вартості перевірених робіт, із яких: 212,857 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 128,617 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 47,347 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16), 12,171 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,047 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з завищенням відстані перевезення, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Ні	-	-	-
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укр-держбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негати́в дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МП СТРУМ» та ФОП ДОВЖИК ПЕТРО ВАСИЛЬОВИЧ по об’єкту «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10 у Дніпровському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 189,517 тис. грн або 3,88 %	Розпорядчим документом по УО Дніпровської РДА призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» та ФОП ДОВЖИК ОКСАНА КУЛАХМАТІВНА по об’єкту «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у середній загальноосвітній школі І-ІІІ ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 491,993 тис. грн або 6,20 %	Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу ІІІ, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так	-	-	-
				Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2024 року за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «РБК КІЇВБУДСЕРВІС» та ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС» 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», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 437,497 тис. грн або 9,19 %, із яких: 177,096 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 155,950 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 104,451 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 437,497 тис. грн будівельних 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» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за червень - грудень 2024 року за договорами укладеними з ТОВ «РБК КІЇВБУДСЕРВІС» та ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС».	Так	437,497	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково	-	-	Не надано копії підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом по ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» призначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так	-	-	-
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проектної-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час укладання нових договорів
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов’язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив’язкою до об’єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об’єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час укладання нових договорів
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Частково	-	-	ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час нових закупівель та укладанні нових договорів

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
24	Заклад фахової передвищої освіти «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося»	070-2-3-04/24 від 18.08.2025		Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 7,173 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» коштів на здійснення технічного нагляду 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» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	7,173	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному 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» в актах форми № КБ-2в на суму 437,497 тис. грн Замовником - ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 7,173 тис. грн або 12,39 % за договорами, укладеними з ПП «ПРОКСІ-Буд», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Частково	-	-	ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час укладання нових договорів	
			В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час укладання нових договорів	
			Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 157,785 тис. грн або 12,8 %, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договору підряду, укладеного з підрядною організацією ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС», по об'єкту будівництва «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».	Так	-	157,785	-	
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «РБК КИІВБУДСЕРВІС» та ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС» 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», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 266,748 тис. грн або 5,53 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 263,455 тис. грн або 5,52 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 3,293 тис. грн або 5,69 %).	Частково	-	-	ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що у зв'язку з відсутністю у штатів відповідного спеціаліста, розглядають можливість залучення незалежних експертів	
			Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Частково	-	-	ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що на даний час знаходяться на стадії розробки	
			Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Частково	-	-	ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що на даний час знаходяться на стадії розробки	
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 997,464 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень комунального закладу «Театрально-виставничий заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми № КБ-2В за серпень – грудень 2024 року за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «РБК КИІВБУДСЕРВІС» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Так	997,464	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стап врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
25	Комунальний заклад «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок»	070-2-3-04/25 від 21.08.2025	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «ЕНІЛ», ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та ФОП КОВАЛЬ В.І., завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 250,500 тис. грн або 12,30 %, із яких: 1 079,535 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 31,295 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 139,274 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,396 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування усереднених підвищуючих коефіцієнтів до витрат труда робітників-будівельників та часу експлуатації будівельних машин (Н2).	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 158,050 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень в вісях А-В/5-6 комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «ЕНІЛ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Так	158,050	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 94,986 тис. грн під час виконання робіт з поставки технологічного обладнання для укриття (автоматизованої передачі сигналів повітряної тривоги для облаштування укриття (система оповіщення), та первинних засобів пожежогаасіння (додаткове обладнання відповідно до норм, установлених для захисних споруд)) на об'єкті: «Капітальний ремонт приміщень комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми № КБ-2В за грудень 2024 року за договором укладеним з підрядною організацією ФОП КОВАЛЬ В.І. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Так	94,986	-	-
				Розпорядчим документом по КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	КЗ ТВЗК "ККТ "Дивний замок" звернувся до ДАСУ щодо можливості участі у навчанні.
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	-
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робі на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,973 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ФОП ОВЕРЧЕНКО В.П., по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень в вісях А-В/5-6 комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень	Так	2,973	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 1 250,500 тис. грн Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,039 тис. грн або 3,32 % за договорами, укладеними з ФОП ОВЕРЧЕНКО В.П. та ПП «ПРОКСІ-БУД», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,066 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ПП «ПРОКСІ-БУД» по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок».	Так	0,066	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «ЕНІЛ» та ТОВ «РБК КИВБУДСЕРВІС» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 908,573 тис. грн або 8,94 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 897,356 тис. грн або 8,82 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 11,217 тис. грн або 0,12%).	Розпорядчим документом по КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 59,609 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень гуртожитку Київської муніципальної академії музики ім. Р.М. Глієра на вул. Дашавській, 22 (Інклузивність)» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КМAM ім. Р.М. Глієра завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за червень – листопад 2024 року за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «КРАІНА СВІТЛО БУД».	Так	59,609	-	-
				Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стап врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
26	Київська муніципальна академія музики ім. Р.М. Глієра	070-2-3-04/26 від 01.09.2025	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КМAM ім. Р.М. Глієра завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за червень – листопад 2024 року за договором, укладеними з підрядною організацією ТОВ «КРАІНА СВІТЛО БУД», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 59,609 тис. грн або 5,10 %, із яких: 27,860 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 6,085 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 25,664 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 59,609 тис. грн Замовником - КМAM ім. Р.М. Глієра зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 1,090 тис. грн або 6,65 % за договором, укладеним з ФОП СОКИРКО М.І., що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,090 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КМAM ім. Р.М. Глієра коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ФОП СОКИРКО М.І., по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень гуртожитку Київської муніципальної академії музики ім. Р.М. Глієра на вул. Дашавській, 22 (Інкюзивність)».	Так	1,09	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені в ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КМAM ім. Р.М. Глієра аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «КРАІНА СВІТЛО БУД» по виправданому об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м.	Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	124,435	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			124,435 тис. грн або 10,65 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 122,899 тис. грн або 10,52 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 1,536 тис. грн або 0,13%).	Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 контрольно та аудиту підтвердiti документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
27	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Кисва»	070-2-1-04/27 від 15.09.2025	У 2023 – 2024 роках, незважаючи на наявність у звітності підприємства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, директору КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Кисва» Козюберді О.М. було нараховано та виплачено премій за підсумками роботи за квартал на загальну суму 334,6 тис. грн, що є порушенням вимог пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 та пункту 3.1.2 контракту, якими не допускається преміювання за підсумками роботи за квартал керівника за наявності прострочених зобов'язань. Крім того, у грудні 2024 року керівнику Підприємства нараховано та виплачено премію у розмірі 63,8 тис. грн на підставі наказу Підприємства та листа Святошинської РДА, який не є розпорядчим документом органу управління майном і не була передбачена фінансовим планом.Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники: у 2023 році премії були нараховані за відсутності передбачених у фінансовому плані витрат на їх виплату, а у 2024 році фактичні витрати на преміювання у сумі 135,4 тис. грн у 6,3 рази перевищили гранично допустимий обсяг — 5 % від фактичного чистого прибутку (21,6 тис. грн). При цьому у фінансовому плані на 2024 рік було закладено витрати на преміювання у розмірі 764,0 тис. грн, що у 5,6 разів перевищувало навіть гіпотетично допустимі 5 % від запланованого прибутку (136,2 тис. грн). Нарахування та виплата премій понад встановлені обсяги, без відповідного коригування фінансового плану та погодження з органом управління, порушують вимоги пункту 1.2 Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.2006 № 1213, яким передбачено, що преміювання здійснюється з урахуванням фінансового плану та в межах прибутку, використаного у звітному періоді, а також суперечать умовам контракту, які вимагають здійснення виплат виключно в межах фонду матеріального заохочення.У контракті, укладеному з директором Підприємства, не передбачено виконання диференційованих показників, як обов'язкової умови преміювання, а також матеріальної винагороди за ефективне управління майном, чим порушено вимоги пунктів 3.1.2. та 3.3. Розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385 та Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77.Слід зазначити, що премії було виплачено з рахунку 425/1 «Фонд матеріального заохочення», який підприємство самостійно визначило для обліку коштів, спрямованих на матеріальне заохочення. Зазначений рахунок не передбачений Планом рахунків бухгалтерського обліку, затвердженим для суб'єктів комунального господарювання, і його використання порушує вимоги Інструкції № 291, затвердженої наказом Мініфіну від 30.11.1999. Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.2006 № 1213 та рішення Київської міської ради від 01.10.2007 № 398/3232, якими регламентовано порядок обліку та використання прибутку комунальними підприємствами. Зазначене свідчить про системне недотримання чинних нормативно-правових актів, що регулюють порядок преміювання керівників комунальних підприємств, та призвело до використання коштів підприємства з порушенням встановленого порядку на загальну суму 408,2 тис. грн (334,6 тис. грн – премії та 73,6 тис. грн – ССВ).	Удосконалити внутрішню систему контролю за дотриманням порядку преміювання керівного складу, в т.ч. шляхом розробки та затвердження внутрішнього регламенту погодження премій, який передбачатиме: наявність конкретизованих та обґрунтованих показників ефективності діяльності установи, довідки про відсутність заборгованості, аналіз фінансового плану та розрахунок фонду матеріального заохочення тощо.	Так	-	-	-
				Забезпечити дотримання умов контракту та Розпорядження КМДА № 77 від 30.01.2017 у частині обмежень на преміювання за наявності простроченої заборгованості, в т.ч. шляхом запровадження внутрішньої перевірки стану дебіторської та кредиторської заборгованості перед кожним рішенням про преміювання; оформлення відповідного контрольного чек-листа до проєктів наказів про преміювання.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації у повному обсязі.
				Організувати затвердження та погодження з органом управління ключових (диференційованих) показників ефективності діяльності керівника.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації у повному обсязі.
				Забезпечити належний документальний аналіз дотримання фінансового плану у 2023–2024 роках та запровадити дієві механізми контролю за виплатами, які здійснюються поза межами затверджених планових показників, в т.ч. шляхом проведення службової перевірки причин перевищення витрат на преміювання без внесення змін до фінансового плану, притягнення відповідальних осіб до дисциплінарної відповідальності, а також затвердження внутрішнього порядку контролю за відповідністю нарахувань до показників затвердженого фінансового плану на майбутні періоди.	Так	-	-	-
				Здійснювати преміювання виключно в межах фонду матеріального заохочення, сформованого за рахунок прибутку підприємства, в т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики щодо джерел фінансування премій, забезпечення бухгалтерського супроводу відповідно до Положення № 1213.	Ні			Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації.
				Забезпечити усунення порушення, пов'язаного з виплатою премії керівнику Підприємства, в установленому законодавством порядку, з урахуванням вимог статей 130–136 Кодексу законів про працю України щодо матеріальної відповідальності працівників. Зокрема, за наявності відповідних правових підстав, вжити заходів щодо відшкодування шкоди, заподіяної Підприємству, за рахунок винних осіб, у порядку, передбаченому чинним законодавством (службове розслідування, претензійна або судова робота, внутрішнє стягнення тощо).	Так	15,3	392,9	Видано копію договору про добровільне повернення нарахованої премії від 26.11.2025 у розмірі 408,2 тис.грн
				Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Так	-	-	-
				Привести у відповідність та забезпечити належний контроль за дотриманням підприємством умов контракту та Розпорядження № 77, в т.ч. шляхом впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання, яка передбачає перевірку: наявності погоджених показників, джерел фінансування, відповідності фінансовому плану та відсутності простроченої заборгованості.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації у повному обсязі.
			У 2023–2024 роках Підприємство мало прострочену дебіторську та кредиторську заборгованість, підтверджену даними бухгалтерського обліку та результатами інвентаризацій, проте ці показники не були відображені у звітності, що подавалася до Департаменту комунальної власності м. Кисва. Хоча у контракті з директором не було окремого пункту, який би регулював порядок преміювання в разі наявності простроченої заборгованості, порядок її недопущення чітко визначений пунктом 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради від 30.01.2017 № 77, обов'язкового для всіх комунальних підприємств міста Кисва. Незважаючи на це, директору КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Кисва» Латанюк Н.В. щомісяця нараховувалися та виплачувалися премії на загальну суму 177,8 тис. грн, що більш ніж у 20 разів перевищує обсяг коштів, передбачених на матеріальне заохочення (8,6 тис. грн — 5 % від чистого прибутку). Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники. У 2023 році витрати на преміювання передбачені фінансовим планом у сумі 67,7 тис. грн перевищували обсяг, розрахований як 5 % від планового прибутку (6,5 тис. грн), у 10 разів. Фактична сума виплачених премій становила 86,5 тис. грн, що у 14 разів перевищує 5 % від фактично отриманого чистого прибутку (6,0 тис. грн). У 2024 році планові витрати на преміювання у сумі 67,7 тис. грн перевищували 5 % від планового прибутку (6,5 тис. грн) також у 10 разів. Фактична сума виплачених премій становила 91,4 тис. грн, що у 30 разів перевищує ліміт, розрахований від фактично отриманого чистого прибутку (3,0 тис. грн).	Удосконалити внутрішню систему контролю за дотриманням порядку преміювання керівного складу, в т.ч. шляхом розробки та затвердження внутрішнього регламенту погодження премій, який передбачатиме: наявність конкретизованих та обґрунтованих показників ефективності діяльності установи, довідки про відсутність заборгованості, аналіз фінансового плану та розрахунок фонду матеріального заохочення тощо.	Так	-	-	-
				Забезпечити дотримання умов контракту та Розпорядження КМДА № 77 від 30.01.2017 у частині обмежень на преміювання за наявності простроченої заборгованості, в т.ч. шляхом запровадження внутрішньої перевірки стану дебіторської та кредиторської заборгованості перед кожним рішенням про преміювання; оформлення відповідного контрольного чек-листа до проєктів наказів про преміювання.	Так	-	-	-
				Забезпечити належний документальний аналіз дотримання фінансового плану та запровадити дієві механізми контролю за виплатами, які здійснюються поза межами затверджених планових показників, в т.ч. шляхом проведення службової перевірки причин перевищення витрат на преміювання без внесення змін до фінансового плану, притягнення відповідальних осіб до дисциплінарної відповідальності, а також затвердження внутрішнього порядку контролю за відповідністю нарахувань до показників затвердженого фінансового плану на майбутні періоди.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
28	КП «Серуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва»	070-2-1-04/28 від 15.09.2025	Таким чином, відхилення між фактично нарахованими преміями директору та гранично допустимим рівнем (5 % від чистого прибутку) у 14-30 разів. Нарахування та виплата премій понад встановлені обсяги, без відповідного коригування фінансового плану та погодження з органом управління, порушують вимоги пункту 1.2 Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.2006 № 1213, яким передбачено, що преміювання здійснюється з урахуванням фінансового плану та в межах прибутку, використаного у звітному періоді. Усі 100 % премій (177,8 тис. грн) були нараховані та виплачені не з прибутку підприємства (фонду матеріального заохочення), а з фонду оплати праці з віднесенням витрат на собівартість робіт і послуг, що суперечить пункту 6 Розпорядження від 30.01.2017 № 77 щодо джерел фінансування премій. Такі дії також не узгоджуються з положеннями Інструкції № 291 та роз'ясненнями, наведеними у листі Головного управління комунальної власності м. Києва від 30.11.2007 № 042/3/1-8547. Виплати здійснювалися без виконання ключових (диференційованих) показників ефективності, без перевірки відсутності прострочених зобов'язань та без урахування фактичних фінансових результатів, що суперечить пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради від 30.01.2017 № 77. 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, що строк дії контракту з директором було фактично продовжено до 12 років шляхом укладення кількох додаткових угод після закінчення первинного 5-річного терміну без укладення нового контракту, що суперечить пункту 4 Порядку № 118, яким передбачено, що загальний строк дії контракту з урахуванням усіх змін не може перевищувати 5 років, і потребує укладення нового контракту на конкурсній основі після завершення визначеного строку.	Здійснювати преміювання виключно в межах фонду матеріального заохочення, сформованого за рахунок прибутку підприємства, в т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики щодо джерел фінансування премій та забезпечення бухгалтерського обліку операцій з використання чистого прибутку відповідно до Положення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213, з урахуванням Інструкції № 291 та листа Головного управління комунальної власності м. Києва від 30.11.2007 № 042/3/1-8547.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендацій у повному обсязі.
				Забезпечити усунення порушення, пов'язаного з виплатою премій керівнику Підприємства, в установленому законодавством порядку, з урахуванням вимог статей 130–136 Кодексу законів про працю України щодо матеріальної відповідальності працівників.Зокрема, за наявності відповідних правових підстав, вжити заходів щодо відшкодування шкоди, заподіяної Підприємству, за рахунок винних осіб, у порядку, передбаченому чинним законодавством (службове розслідування, претензійна або судова робота, внутрішнє стягнення тощо).	Ні	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендацій.
				Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Ні	-	-	На думку керівника Підприємства, відсутні встановлені факти вини конкретних посадових осіб, у зв'язку з чим рекомендація не виконана.
				Привести у відповідність та забезпечити належний контроль за дотриманням підприємством умов контракту та Розпорядження № 77, в т.ч. шляхом впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання, яка передбачає перевірку: наявності погоджених показників, джерел фінансування, відповідності фінансовому плану та відсутності простроченої заборгованості.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендацій у повному обсязі.
29	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва	070-2-1-04/29 від 15.09.2025	У 2023–2024 роках, незважаючи на наявність у звітності підприємства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, директору КП УЗН Голосіївського району м. Києва було нараховано та виплачено премії на загальну суму 396,0 тис. грн, чим порушено вимоги пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 та пункту 3.1.2 контракту, якими не допускається преміювання керівника за умов наявності прострочених зобов'язань.Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники: у фінансовому плані на 2023 рік було передбачено 34,32 тис. грн, а у 2024 році витрати на преміювання керівника взагалі не планувалися. Нарахування та виплата премій понад встановлені обсяги, без відповідного коригування фінансового плану та погодження з органом управління, порушують вимоги пункту 1.2 Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.2006 № 1213, яким передбачено, що преміювання здійснюється з урахуванням фінансового плану та в межах прибутку, використаного у звітному періоді, а також суперечать умовам контракту, які вимагають здійснення виплат виключно в межах фонду матеріального заохочення. Водночас понад 59 % загальної суми премій (235,6 тис. грн) було нараховано та виплачено не з фонду матеріального заохочення, що суперечить вимогам пункту 1.2 Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.2006 № 1213, умовам контракту та пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 щодо джерел фінансування премій. Такі дії також не відповідають положенням Інструкції № 291 щодо відображення витрат на преміювання керівника, якою передбачено спрямування коштів на матеріальне заохочення лише за рахунок прибутку підприємства. Зазначене свідчить про системне недотримання чинних нормативно-правових актів, що регулюють порядок преміювання керівників комунальних підприємств, та призвело до використання коштів підприємства з порушенням встановленого порядку на загальну суму 483,1 тис. грн (396,0 тис. грн – премії та 87,1 тис. грн – ЄСВ).	Удосконалити внутрішню систему контролю за дотриманням порядку преміювання керівного складу, в т.ч. шляхом розробки та затвердження внутрішнього регламенту погодження премій, який передбачатиме: наявність конкретизованих та обґрунтованих показників ефективності діяльності установи, довідки про відсутність заборгованості, аналіз фінансового плану та розрахунок фонду матеріального заохочення тощо.	Так	-	-	-
				Забезпечити дотримання умов контракту та Розпорядження КМДА № 77 від 30.01.2017 у частині обмежень на преміювання за наявності простроченої заборгованості, в т.ч. шляхом запровадження внутрішньої перевірки стану дебіторської та кредиторської заборгованості перед кожним рішенням про преміювання; оформлення відповідного контрольного чек-листа до просквітів наказів про преміювання.	Так	-	-	-
				Забезпечити належний документальний аналіз дотримання фінансового плану та запровадити дієві механізми контролю за виплатами, які здійснюються поза межами затверджених планових показників, в т.ч. шляхом проведення службової перевірки причин перевищення витрат на преміювання без внесення змін до фінансового плану, притягнення відповідальних осіб до дисциплінарної відповідальності, а також затвердження внутрішнього порядку контролю за відповідністю нарахувань до показників затвердженого фінансового плану на майбутні періоди.	Так	-	-	-
				Здійснювати преміювання виключно в межах фонду матеріального заохочення, сформованого за рахунок прибутку підприємства, в т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики щодо джерел фінансування премій, забезпечення бухгалтерського супроводу відповідно до Положення № 1213.	Так	-	-	-
				Забезпечити усунення порушення, пов'язаного з виплатою премій керівнику Підприємства, в установленому законодавством порядку, з урахуванням вимог статей 130–136 Кодексу законів про працю України щодо матеріальної відповідальності працівників.Зокрема, за наявності відповідних правових підстав, вжити заходів щодо відшкодування шкоди, заподіяної Підприємству, за рахунок винних осіб, у порядку, передбаченому чинним законодавством (службове розслідування, претензійна або судова робота, внутрішнє стягнення тощо).	Частково	79,1	-	Відповідальним працівником комунального підприємства відшкодовано у розмірі середньомісячного заробітку.
				Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Так	-	-	-
				Забезпечити належний контроль за дотриманням підприємством умов контракту та Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77, в т.ч. шляхом впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання, яка передбачає перевірку: наявності погоджених показників, джерел фінансування, відповідності фінансовому плану, відсутності простроченої заборгованості тощо.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендацій у повному обсязі.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стап врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
30	Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «Школа Спорту»	070-2-3-04/30 від 22.09.2025	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 по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення КДЮСШ «Школа спорту» по пров. І. Качуровського, 1А» в актах за травень 2023 року, за договором укладеним з проєктною організацією – ФОП ФРАНЧУК О.А., на суму 23,427 тис. грн або 23,88 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,427 тис. грн під час виконання робіт технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщення КДЮСШ «Школа спорту» по пров. І. Качуровського, 1А», в актах за травень 2023 року, за договором укладеним з виконавцем – ФОП ФРАНЧУК О.А.	Частково			КДЮСШ «Школа спорту» направлено лист ФОП ФРАНЧУК О.А. з вимогою повернення коштів в сумі 23,427 тис. грн
			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 по об'єкту: «Поточний ремонт підвального приміщення (укриття) КДЮСШ «Школа спорту» за адресою: м. Київ, пров. Ігоря Качуровського 1» в актах за травень 2023 року, за договором, укладеним з проєктною організацією – ТОВ «НІЛТОН ПРОМ», в сумі 50,969 тис. грн або 52,41 % завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 50,969 тис. грн під час виконання робіт технічного обстеження будівельних конструкцій та оцінки їх технічного стану по об'єкту: «Поточний ремонт підвального приміщення (укриття) КДЮСШ «Школа спорту» за адресою: м. Київ, пров. І. Качуровського 1» в актах за травень 2023 року, за договором укладеним з виконавцем – ТОВ «НІЛТОН ПРОМ».	Частково	3,753		КДЮСШ «Школа спорту» направлено лист ТОВ «НІЛТОН ПРОМ» з вимогою повернення коштів в сумі 48,216 тис. грн
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за грудень 2024 року, за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «РЕМ БУД КОМФОРТ», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 249,725 тис. грн, із яких: 134,103 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в: 107,832 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 7,790 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 249,725 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень спортивного призначення із влаштуванням найпростішого укриття за адресою: м. Київ, пров. І. Качуровського, 1» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2024 року за договором укладеним з підрядною організацією ТОВ «РЕМ БУД КОМФОРТ».	Частково	-	-	КДЮСШ «Школа спорту» 15.10.2025 подано позовну заяву до Господарського суду м. Кисва щодо повернення ТОВ «РЕМ БУД КОМФОРТ» коштів в сумі 249,725 тис. грн
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних ціл на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Рекомендацію враховано не в повному обсязі.
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженій наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 контрольно та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,389 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О., по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень спортивного призначення із влаштуванням найпростішого укріття за адресою: м. Київ, пров. І. Качуровського, 1».	Ні	-	-	КДЮСШ «Школа спорту» отримало лист від ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О з відмовою повернення коштів в сумі 3,389 тис. грн

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 249,725 тис. грн Замовником – КДЮСШ «Школа спорту» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,389 тис. грн або 31,95 % за договором, укладеним з ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
31	КП по утриманню зелених насаджень Оболонського району м. Кисва	070-3-1-04/31 від 25.09.2025	1. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 7,85 тис. грн під час закупівлі насіння квітів.	1. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 7,85 тис. гривень.	Так	7,85	-	
			2. 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 зрошувального обладнання та добрив.	2. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Так	-	-	
			3. Постачальником поставлено, а замовником прийнято товар без належно оформлених документів, визначених договором під час закупівлі зрошувального обладнання.	3. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль щодо виконання умов договорів та приймання товарів.	Так	-	-	
			4. 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.		Так	-	-	
			5. В тендерній документації встановлені вимоги, в тому числі до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівель лавок паркових, добрив, послуг з добровільного страхування відповідальності перед третіми особами, послуг страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів.	4. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації, а саме визначення та обґрунтування вимог до учасників та визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик предмета закупівлі з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог	Так	-	-	
			6. Не укладено додаткові угоди щодо зміни ціни за одиницю товару та не оприлюднено в електронній системі закупівель повідомлення про внесення відповідних змін під час закупівлі електричної енергії	5. Розпорядчим документом призначити відповідальних за контроль щодо внесення змін до істотних умов договору.	Так	-	-	
				6. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro.	Так	-	-	
			7. Чітко не визначено гарантійний строк на товар в договорі про закупівлю, що створює ризик неефективності або недійсності гарантійного зобов'язання в частині застосування під час закупівлі горщиків та касет для розсади.	7. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю за підготовкою умов договорів.	Так	-	-	
				8. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.	Так	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,590 тис. грн під час виконання робіт з розробки науково-проектної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт (реставрація) будинку прибуткового, в якому проживали відомі художники М. Врубель, В. Орловський, В. Котарбинський, родина Прахових, пам'ятки архітектури, історії монументального мистецтва місцевого значення по вул. Десятинній, 14», в актах за вересень – листопад 2023 року, за договором укладеним з виконавцем – ПО «УКРАЇНСЬКИЙ ІНСТИТУТ КУЛЬТУРНОГО НАДБАННЯ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Так	19,59	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
32	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій	070-2-3-04/32 від 01.10.2025	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Центр завищених обсягів фактично виконаних робіт з розробки науково-проектної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт (реставрація) будинку прибуткового, в якому проживали відомі художники М. Врубель, В. Орловський, В. Котарбинський, родина Прахових, пам'ятки архітектури, історії монументального мистецтва місцевого значення по вул. Десятинній, 14» в актах за вересень – листопад 2023 року, за договором укладеним з проектною організацією – ПО «УКРАЇНСЬКИЙ ІНСТИТУТ КУЛЬТУРНОГО НАДБАННЯ», чим завдано втрат фінансових ресурсів на суму 19,590 тис. грн або 2,10 %.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Видано наказ "Про призначення внутрішнього службового розслідування" строком 1 місяць.
				При укладанні договорів під час виконання проектно-вишукувальних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультативних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультативні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проекту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель контролю та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Управлінням туризму в 2024 році зайво нараховано та виплачено розмір грошової допомоги начальнику Управління туризму під час надання щорічної основної відпустки, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів на суму 0,8 тис. гривень.	Здійснити відшкодування та перерахувати до міського бюджету зайво виплачені керівнику Управління туризму кошти у сумі 765,07 грн.	Так	0,80		
			Управлінням туризму при здійсненні розрахунків за відрядження, допущено відшкодування витрат, які не відповідають принципам раціонального, економічного та ефективного використання бюджетних коштів, зокрема: □ зайво виплачено добовам працівникам, які перебували в дорозі, у загальній сумі 3,0 тис. грн; □ компенсовано витрати на таксі за кордоном – 19,8 тис. грн (у тому числі начальнику Управління туризму – 8,5 тис. грн); □ компенсовано витрати, які перевищують граничні суми на найм житла – 35,6 тис. грн (у тому числі начальнику Управління туризму – 16,4 тис. грн). Управлінням туризму не забезпечувалося працівників авансом для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є порушенням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98.	Забезпечити відшкодування до бюджету надмірно витрачених коштів на відрядження у сумі 58,25 тис. грн або застосувати до відповідальних осіб вимоги ст. 130–136 Кодексу законів про працю України (матеріальна відповідальність). Розробити внутрішній регламент погодження витрат на відрядження із призначенням відповідальної особи за перевірку.	Частково	24,70		Не забезпечено повне відшкодування надмірно витрачених коштів на відрядження у зв'язку зі звільненням осіб із займаних посад
			У ході планування обсягу 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 (на 2023 рік - 245,1 тис. грн, на 2024 рік - 276,5 тис. грн, на 2025 рік - 276,5 тис. грн). Крім того, КНП «Київський центр розвитку туризму» не внесено зміни до колективного договору щодо розмірів посадових окладів працівників відповідно до умов Галузевої угоди, що призвело до заниження посадових окладів працівникам протягом квітня 2024 року - березня 2025 року.	Забезпечити усунення завищення бюджетних видатків шляхом уточнення фінансового плану Підприємства та приведення розрахунків у відповідність до нормативних вимог. Внести зміни до колективного договору, угодивши розміри посадових окладів працівників із положеннями Галузевої угоди. Привести розміри посадових окладів головного бухгалтера та заступника директора Підприємства до вимог Галузевої угоди.	Так	-	276,50	-
			Внаслідок незабезпечення 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. Також через не проведення інвентаризації зобов'язань із заробітної плати за субрахунком 662 «Розрахунки з дебітантами», у бухгалтерському обліку станом на 31.03.2025 відображалася кредиторська заборгованість на суму 145,0 тис. грн, яка виникла ще у 2012–2013 роках та за якою минув строк позовної давності. Відсутність заходів щодо її списання призвела до завищення показників боргових зобов'язань у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на зазначену суму.	Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості по субрахунку 662 та забезпечити списання сум, за якими минув строк позовної давності, у встановленому порядку. Розробити та затвердити внутрішній регламент проведення інвентаризацій розрахунків з оплати праці, що передбачатиме відповідальність посадових осіб за несвочасне списання заборгованості.	Так	145,00	-	-
			Дослідження укладених договорів на організацію екскурсійних поїздок виявляло низку невідповідностей між супровідними документами та фактичним наданням послуг. Зокрема, встановлено, що квитки оформлювались лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штампелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира. Крім того, встановлено, що частина учасників не була забезпечена страховими полісами. Також виявлено розбіжності у датах поданих заявок на придбання квитків, а витрати на супровід груп документально не підтверджені. На думку аудиторів, зазначені порушення створюють ризики щодо неможливості підтвердження фактичної участі заявлених осіб у проведених екскурсіях та ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів у сумі 621,3 тис. гривень. Водночас КНП «Київський центр розвитку туризму» не вживались відповідні заходи щодо застосування штрафних санкцій, передбачених договором, за неналежне виконання його умов, внаслідок чого недоотримано додаткових доходів у сумі 757,5 тис. гривень.	Забезпечити посилення контролю за наявністю та достовірністю підтвердних документів щодо надання послуг екскурсійного характеру (квитки, страхові поліси, документи на супровід) шляхом запровадження внутрішнього регламенту. Застосувати до контрагентів штрафні санкції за невиконання та несвочасне виконання умов договорів у встановленому порядку, а також забезпечити відшкодування недоотриманих доходів.	Так	-	-	-
					Частково	-	-	Потребує більше часу для повного врахування

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
33	Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованого комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку туризму»	070-2-1-04/33 від 10.10.2025	Дослідженням виконання умов договору, укладеного між Управлінням туризму та ТОВ «Авестревл», встановлено факти включення до виконавчих кошторисів витрат, які не мали прямого зв'язку з проведенням екскурсій (зокрема, послуги фотографа), що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 40,9 тис. гривень. Відмічається, що закупівля послуг фотографа не була передбачена технічною специфікацією, яка є невід'ємною частиною договору. Також в результаті делегування Управлінням туризму повноважень щодо формування учасників екскурсій, ТОВ «Авестревл» до виконавчих кошторисів було включено додаткові витрати на адміністрування вебресурсу, збір і перевірку документів та формування списків учасників, які не є ключовими складовими послуги, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів у сумі 80,0 тис. гривень. Крім того, Управлінням туризму при погодженні списків учасників не забезпечено дотримання технічних умов договору щодо максимальної кількості учасників у групах (50 осіб), що спричинило збільшення витрат на одного учасника через дублювання організаційних витрат.	Розробити та затвердити внутрішній регламент формування кошторисів, у якому визначити перелік допустимих витрат.	Так	-	-	-
				Посилити контроль за дотриманням технічних умов договорів щодо максимальної чисельності учасників груп шляхом затвердження внутрішнього регламенту перевірки списків, застосування контрольних чек-листів, попереднього аналізу вартості на одного учасника та ведення електронного реєстру учасників, а також обов'язкового погодження.	Так	-	-	-
			КНП «Київський центр розвитку туризму» в рамках виконання заходів міської цільової програми укладено в 2024 році договір із ТОВ «Максворд» на послуги письмового перекладу вебсайту та вебресурсу з української на англійську мову загальним обсягом 267,5 сторінки на суму 38,5 тис. гривень. Після кібератаки підприємством було створено новий сайт, інформація на якому (про пам'ятки, театри, музеї, парки та інші туристичні об'єкти) перекладена англійською мовою, але не відповідає письмовому перекладу, отриманому від ТОВ «Максворд». Водночас неналежне застосування перекладу, отриманого за договором, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.	Забезпечити інтеграцію отриманого письмового перекладу від ТОВ «Максворд» у функціонал чинного вебсайту Підприємства, в т. ч. шляхом технічного доопрацювання чинного сайту для розміщення раніше підготовлених перекладених матеріалів (267,5 сторінки); створення окремого англомовного розділу або піддомену, де переклад буде доступний користувачам тощо.	Так	-	-	-
				Посилити внутрішній контроль за прийманням і використанням результатів наданих послуг шляхом затвердження відповідального порядку (регламенту) застосування перекладених матеріалів.	Так	-	-	-
			Управлінням туризму в рамках виконання заходу Міської цільової програми, яким передбачено виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для поширення серед туристів у рамках промоційних заходів, здійснено у 2024 році закупівлю послуг з розроблення та друку довідника «30 перлин Києва» з використанням шрифту Брайля в кількості 200 од. на суму 400,0 тис. грн. При цьому встановлено, що вказана продукція в кількості 78 од. вартістю 112,36 тис. грн фактично Управлінням туризму була передана установам та організаціям (зокрема, окремим бібліотекам міста Києва, спортивній школі, громадській організації тощо), які не мають відношення до туристичної діяльності та сфери міста Києва, що призвело, на думку аудиторів, до нецільового використання промоційної продукції, придбаної за бюджетні кошти. Також аудиторами встановлено факти неналежної організації обліку та контролю за закупівлею і використанням поліграфічної та сувенірної продукції в Управлінні туризму, зокрема: □ неналежне визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, яку планують закупити протягом року, – закупівля здійснюється в обсягах більших, ніж фактично використовується / розповсюджується (наявні значні залишки продукції); □ акти списання продукції оформлюються до проведення заходів та без складання підтвердних звітів щодо їх фактичного використання; □ відсутня методика визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, необхідної на проведення заходу, що призводить до необґрунтованої кількості її розповсюдження та списання. Наведені факти свідчать про відсутність належного контролю за розповсюдженням поліграфічної та сувенірної продукції, придбаної за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми, а також вказують на необхідність удосконалення процесів щодо планування, використання та списання продукції.	Розробити та затвердити внутрішню методику (регламент) визначення потреби у промоційній продукції з урахуванням масштабу заходів, цільової аудиторії та прогнозованої кількості учасників.	Так	-	-	-
				Забезпечити виконання умов договорів і технічних завдань, зокрема щодо цільового розповсюдження продукції серед визначених категорій отримувачів.	Так	-	-	-
				Посилити внутрішній контроль шляхом призначення відповідальну особу/групу за перевірку правильності оформлення первинних документів та своєчасність їх подання (акти, звіти тощо).	Так	-	-	-
			В рамках виконання заходу Міської цільової програми, спрямованого на створення нових та забезпечення функціонування існуючих туристично-інформаційних центрів, Управлінням туризму з кінця 2022 року по березень 2025 року орендовано нежитлове приміщення загальною площею 54,1 кв.м. за адресою: Бессарабська площа, 2. 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 туристично-інформаційних послуг, а видатки на його ремонт не здійснювалися. Вказані обставини свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму та неефективне використання комунального майна.	Провести аналіз стану приміщення та визначити доцільність його подальшого використання у рамках Програми, в т.ч. шляхом створення комісії з представників Управління туризму, Департаменту комунальної власності та балансоутримувача приміщення для обстеження його технічного стану і складання відповідного акта. У разі збереження функцій туристично-інформаційного центру передбачити у фінансових планах та кошторисах видатки на ремонт приміщення, шляхом внесення змін до кошторисних призначень, затвердження дефектного акта, складання кошторисної документації та погодження видатків з Департаментом фінансів. Розглянути питання щодо припинення договору оренди у разі неможливості ефективного використання приміщення за цільовим призначенням, в т.ч. шляхом направлення офіційного звернення орендодавцю та проведення правової експертизи умов договору щодо можливості його дострокового розірвання.	Так	-	-	-
			КНП «Київський центр розвитку туризму» незважаючи на повну нормативну та організаційну готовність до надання платних екскурсійних послуг, з вересня 2024 року не реалізує даний напрямок, що призводить до недоотримання відповідних доходів підприємством та неефективного використання наявних ресурсів (проводяться лише безкоштовні екскурсії). Водночас підприємством до вересня 2024 року внаслідок недотримання преїскурантів цін на проведення екскурсій недоотримано доходів у сумі 2,5 тис. грн. Також, на думку аудиторів, маючи відповідний досвід підприємство не використовує наявний потенціал туристичного порталу міста Києва, розробленого у 2024 році за бюджетні кошти, для розміщення на його платформі на платній основі відповідної реклами готелів, ресторанів тощо,	Забезпечити виконання затверджених преїскурантів на проведення екскурсій — шляхом контролю за їх дотриманням та затвердження внутрішнього порядку формування вартості послуг.	Так	-	-	-
				Відновити практику проведення платних екскурсійних заходів — шляхом складання щорічного плану, визначення відповідальних осіб і встановлення показників доходів.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стаєн врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			інформація про які вже фактично представлена на порталі.	Використати потенціал офіційного вебсайту для отримання додаткових доходів — шляхом розробки правил розміщення платної реклами та укладання відповідних договорів із закладами готельно-ресторанної сфери.	Ні	-	-	Інформація щодо врахування відсутня
			У місті Києві з 2012 року на підставі укладеного з ТОВ «ТУР ІНФО» (далі – Інвестор) інвестиційного договору здійснюється реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів (далі – ТПЦ), замовником якого є КНП «Київський центр розвитку туризму» (далі – Замовник). Реалізація даного інвестиційного проєкту передбачає здійснення Інвестором заходів щодо встановлення у місті Києві 23 ТПЦ загальною площею 256 м2 для задоволення потреб населення (у тому числі інформаційного характеру) та власних комерційних цілей. Зокрема, укладенням інвестиційним договором передбачено перелік інформаційних та довідкових послуг, які Інвестор зобов'язаний надавати населенню в ТПЦ на безоплатній основі, а також визначено види поліграфічної продукції туристичного характеру, що можуть розповсюджуватися Інвестором у ТПЦ безоплатно за умови їх надання Замовником. Термін дії інвестиційного договору становить 15 років – з 07.07.2012 до 07.07.2027. Зауважимо, що на 13 рік реалізації інвестиційного проєкту Інвестором у місті Києві встановлено 14 ТПЦ (або 61 % від запланованих), з яких 12 функціонують, а 2 – не здійснюють діяльності. Водночас, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили, що протягом зазначеного періоду реалізація інвестиційного проєкту фактично перетворилася з надання безоплатних інформаційних та довідкових послуг населенню на здійснення Інвестором переважно власної комерційної діяльності шляхом розміщення в ТПЦ кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee». Зазначене стало можливим унаслідок ряду факторів, які, на думку аудиторів, негативно вплинули та продовжують впливати на ефективність і якість реалізації інвестиційного проєкту. Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень свідчать, що реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві здійснюється неналежним чином, із допущенням Замовником та Інвестором системних порушень у виконанні умов інвестиційного договору, внаслідок чого встановлені ТПЦ фактично не виконують свого функціонального та цільового призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних і довідкових послуг, а слугують інструментом для провадження Інвестором комерційної діяльності з розміщення кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee», від якої Замовник та територіальна громада міста Києва не отримують жодних фінансових або економічних вигод. Зазначені обставини не сприяють розвитку туристичної сфери та створюють ризики репутаційних втрат для територіальної громади міста Києва через неналежне функціонування встановлених ТПЦ. Отже, реалізація інвестиційного проєкту у нинішньому вигляді фактично не задовольняє потреб населення в отриманні послуг інформаційного характеру і не забезпечує соціальних, економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва.	КНП «Київський центр розвитку туризму» за порушення Інвестором умов Переліку послуг населення в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до інвестиційного договору, забезпечити застосування до нього відповідних заходів впливу та штрафних санкцій, передбачених пунктами 6.9, 6.10 та 6.11 даного договору. Зокрема, інвестиційним договором передбачено, що: □ у випадку порушення Інвестором вперше умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник вносить Інвестору попередження в письмовій формі та направляє його всім сторонам договору (п.6.9); □ у випадку порушення Інвестором вдруге умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Інвестор зобов'язаний сплати Замовнику штраф у розмірі 10% від вартості виявленої продукції в ТПЦ, що не передбачена у вказаному Переліку (п.6.10); □ у випадку порушення Інвестором втретє умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник може ініціювати розірвання договору в порядку передбаченому п.1.4 договору.	Частково	-	-	Формальний підхід щодо виконання рекомендацій
				КНП «Київський центр розвитку туризму», з метою належного інформування населення про інформаційні та довідкові послуги, що надаються в ТПЦ на безоплатній основі, забезпечити розміщення їх вичерпного переліку (визначеного в додатку № 4 до інвестиційного договору) на вітринах або фасадах ТПЦ.	Так	-	-	-
				КНП «Київський центр розвитку туризму», з метою належного інформування населення про можливість безоплатного отримання в ТПЦ поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру, забезпечити розміщення відповідної інформації на вітринах або фасадах ТПЦ.	Так	-	-	-
				КНП «Київський центр розвитку туризму», наказом по підприємству, визначити осіб, відповідальних за здійснення контролю за станом реалізації інвестиційного проєкту та виконанням / дотриманням Інвестором умов інвестиційного договору.	Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
				Управління туризму та промоцій та КНП «Київський центр розвитку туризму» необхідно визначитися з доцільністю та подальшою моделлю реалізації інвестиційного договору, оскільки в його нинішньому вигляді реалізація видається недоцільною та неефективною.	Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
				Управління туризму та промоцій та КНП «Київський центр розвитку туризму», після закінчення терміну дії інвестиційного договору або дострокового його розірвання, у разі неусунення Інвестором виявлених в діяльності ТПЦ порушень, з метою забезпечення економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва, ініціювати передачу локацій / місць, де встановлені ТПЦ, в оренду через проведення аукціонів. Водночас в умовах аукціонів необхідно передбачити, що суб'єкти господарювання, які стануть їх переможцями, здійснюватимуть реалізацію відповідної сувенірної та поліграфічної продукції, яка надаватиметься профільними комунальними підприємствами міста, а також надаватимуть інформаційно-довідкові послуги.	Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
			Внаслідок нежиттєвих належних заходів щодо заповнення вакантних посад вирождж. 2023 року та І півріччя 2024 року стабільно вакантними були в середньому 56 штатних посад (25,0 %), з них 48 штатних посад, на утримання яких було передбачено та отримано кошти з бюджету міста Києва. Неворонення оптимізації штатної чисельності працівників, утримання яких передбачено за рахунок бюджетних коштів до фактично зайнятих посад, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці в середньому на 48 постійно вакантних штатних посад, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва розрахунково на загальну суму 32 851,94 тис. гривень. Крім того, незабезпечення ведення відокремленого бухгалтерського обліку нарахування оплати праці відповідно до джерел покриття витрат (за рахунок коштів отриманих з міського бюджету на на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності), ускладнює здійснення контролю за правильністю використання бюджетних коштів та створює ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності Об'єднання бюджетними коштами.	Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність потреби у бюджетних коштах на фонд оплати праці на 2025 рік.	Частково	-	-	Проводить робот з пошуку персоналу, прийнято на роботу 23 працівники.
				Врегулювати питання ведення відокремленого бухгалтерського обліку з оплати праці в розрізі джерел витратів (кошти госпрозрахункової діяльності та кошти отримані з бюджету міста Києва на виконання статутних завдань), в тому числі шляхом внесення відповідних змін до облікової політики Об'єднання.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
			Невідображення КО «Київзеленбуд» у бюджетній звітності на 31.12.2022 та 31.12.2023 наявної дебіторської заборгованості у сумі 885,6 тис. грн та 1 424,0 тис. грн відповідно, яка виникла внаслідок надмірного перерахування бюджетних коштів на сплату ЄСВ, та неврахування вказаної заборгованості при розрахунку потреби в бюджетних коштах на наступні бюджетні періоди, є порушенням бюджетного законодавства, призвело до відволікання бюджетних коштів та свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано на 2023 рік у сумі 885,6 тис. грн та на 2024 рік у сумі 1 424,0 тис. гривень.	Вжити невідкладних заходів для усунення бюджетного правопорушення, зокрема, шляхом перерахування до бюджету м. Києва коштів, зменшення затверджених витратів з бюджету тощо.	Частково	-	128,30	Списано до бюджету кошти.
				Розробити регламент (порядок) взаємодії управління економіки та відділу бухгалтерської метою недопущення проведення розрахунку потреби в бюджетних коштах без врахування наявної дебіторської заборгованості та посилення контролю за відповідністю відображення в бюджетній звітності даних бухгалтерського обліку.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Незабезпечення КО «Київзеленбуд» належного контролю за перерахуванням протягом 2022 – 2024 років до бюджету міста Києва коштів відшкодованих суб'єктами господарювання за спожиті ними комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів, є порушенням бюджетного законодавства, свідчить про покриття витрат інших суб'єктів господарювання коштами бюджету міста Києва та призвело до недоотримання бюджетом належних надходжень на суму 1527,34 тис. гривень.	Забезпечити перерахування до бюджету міста Києва відшкодовані суб'єктами господарювання кошти за спожиті ними протягом 2022-2024 роки комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів.	Так	40,00	1487,34	Видано наказ від 26.11.2025 № 168 (зі змінами) про перерахування протягом 12 місяців коштів до бюджету міста Києва коштів у розмірі 1,52 млн грн
				Забезпечити подальший контроль за своєчасним перерахуванням до бюджету відшкодованих суб'єктами господарювання коштів за спожиті комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			Надання Об'єднанням протягом 2023-2024 років послуг суб'єктам господарювання з обстеження зелених насаджень, за вартістю встановленою на основі кошторис (калькуляції) витрат 2011 року, розмір яких не відповідає діючим нормативним документам та фактичним витратам Об'єднання, є порушенням принципів ціноутворення, призводить до економічної необґрунтованості вартості послуг та свідчить про неналежне фінансове управління, що створює ризик збитковості вказаних послуг.	Вжити заходи щодо актуалізації кошторису на обстеження зелених насаджень та встановлення розміру тарифів (розцінок) на вказані послуги з урахуванням фактичних витрат на оплату праці, нарахувань на фонд оплати, адміністративних витрат та інших факторів.	Частково	-	-	На засіданні постійної комісії Київради з питань екологічної політики підтримано актуальні тарифи на проведення обстежень зелених насаджень. Потребує додаткового часу.
			Внаслідок неналежного виконання КО «Київзеленбуд» функцій замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою (парки, сквери, бульвари тощо), які перебувають на утриманні районних КП УЗН (окремих юридичних осіб), що входять до складу Об'єднання, допущено ряд недоліків та проблем, основними з яких є: вчасний введений об'єктів в експлуатацію та передачі до балансоутримувачів: Ø накопичення понад 1,2 млрд грн незавершеного капітального будівництва по об'єктах благоустрою, джерелом формування яких були кошти місцевого бюджету, з яких понад 50 %, або 636,29 млн грн, виникла від 5 до 12 років тому, частину яких не можливо ідентифікувати за назвою, підтвердити документально, зумовлено наступними чинниками, зокрема: - відображенням в обліку незавершених капітальних інвестицій об'єктів благоустрою в розрізі окремих договорів (проектування, капітальний ремонт тощо), які не систематизуються за об'єктами благоустрою, з викривленими назвами об'єктів, що унеможливило визначення достовірної їх кількості та реальну вартість кожного об'єкта благоустрою; - відсутність частини документів по договірних зобов'язаннях Об'єднання в рамках здійснення функцій замовника (зникнення документів складених за період 2021-2023 років, перелік яких налічує 204 договори з додатками та актами виконаних робіт, вилучення документів в рамках проведення органами досудового розслідування 11 обшуків та 41 тимчасового доступу до речей); - формальним підходом до проведення інвентаризації незавершених капітальних інвестицій; - нерозробленням регламентів, документів, якими визначено порядок/механізм передачі до потенційних балансоутримувачів завершених будівництвом об'єктів. Як наслідок, незабезпечення своєчасної передачі створених об'єктів до потенційних балансоутримувачів призводить до їх руйнування, неналежного утримання та збереження, що ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів щонайменше в сумі 636,29 млн гривень; □ наявність створених об'єктів (будівля пожежного депо КП «Святошинське ЛПП», освітлення, повинно-зрошувальна система, громадська вбиральня тощо), які фактично використовуються, при цьому не введені в експлуатацію, що є порушенням цілого ряду законодавчих актів, спрямованих на законність експлуатації та достовірність бухгалтерського обліку; □ наявність об'єктів, які фактично передані до районних КП УЗН, при цьому, оплата вартості спожитої електроенергії по яких здійснюється КО «Київзеленбуд» за рахунок бюджетних коштів, що призводить до спотворення обліку витрат та свідчить про покриття КО «Київзеленбуд» витрат інших суб'єктів господарювання бюджетними коштами, що фактично є незаконними видатками та тягне за собою накладання контролюючими органами відповідних заходів впливу; □ відсутність деталізованого опису об'єктів, створених за результатами капітальних ремонтів/реконструкцій об'єктів благоустрою при передачі до балансоутримувачів (районних КП УЗН), зокрема: назв кущів, дерев, їх параметрів, також елементів дитячих, спортивних майданчиків та ненадання на них технічної документації, сертифікатів тощо, зумовлює аналогічне відображення їх в обліку балансоутримувачів, унеможливило ідентифікацію переданих об'єктів та створює ризик втрати комунального майна; □ невідповідність відображення в бухгалтерському обліку обсягу переданих об'єктів основних засобів в розрізі балансоутримувачів на понад 68 млн грн, свідчить про недостовірність відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, викривлення даних бухгалтерського обліку та унеможливило здійснення належного контролю за повнотою передачі основних засобів створених в результаті капітальних ремонтів/реконструкцій об'єктів благоустрою; в частині укладання та виконання договорів підряду: □ не зазначення в окремих договорах підряду (додатках до договорів), актах приймання виконаних робіт параметрів зелених насаджень, висаджених в ході капітальних ремонтів/реконструкцій об'єктів благоустрою, унеможливило проведення аналізу порівняння вартості посадкового матеріалу аналогам на ринку та здійснення перевірки відповідності висадженого посадкового матеріалу заявленому у договорі, що створює ризик використання підрядником більш дешевого посадкового матеріалу; □ відсутність в КО «Київзеленбуд» копій документів, що підтверджують вартість придбаного підрядниками устаткування, інвентарю, зелених насаджень, договорів субпідряду, унеможливило здійснення належного контролю за достовірністю включеної до актів приймання виконаних робіт вартості матеріалів, що створює ризик незаконного використання бюджетних коштів та, як	Систематизувати бухгалтерський облік незавершених капітальних інвестицій за об'єктами благоустрою відповідно до назв, визначених у Програмі економічного і соціального розвитку м. Києва на відповідні роки.	Ні	-	-	Програмний комплекс 1-С «Бухгалтерія» не дає можливості внести повну назву об'єкта.
				Вжити заходів щодо усунення порушень, встановлених у ході аудиту, а саме: невідповідності даних щодо переданих об'єктів благоустрою в розрізі балансоутримувачів на загальну суму 68,79 млн грн та завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт скверу ім. Кошиця біля Дарницької РДА в Дарницькому районі м. Києва» на суму 5,51 тис. гривень.	Частково	-	68790,00	Відображено передачу до КП УЗН Деснянського району основних засобів загальною вартістю 68,79 млн грн.
				Забезпечити суцільне проведення інвентаризації незавершених капітальних вкладень об'єктів благоустрою з метою з'ясування їх реального стану та наявності необхідних документів для подальшої передачі потенційним балансоутримувачам.	Частково	-	-	Потребує додаткового часу для проведення інвентаризації.
				Розробити документ (регламент тощо), яким визначити порядок (механізм) передачі завершених будівництвом об'єктів потенційним балансоутримувачам, у якому, зокрема, передбачити терміни передачі та деталізований опис об'єктів, що передаються.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стає врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			наслідок, встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 5,51 тис. гривень. Як наслідок, мають місце факти підписання КО «Київзеленбуд» актів приймання виконаних будівельних робіт по договорах підряду раніше, ніж вказані роботи виконані залученими районними КП УЗН по договорах субпідряду. Слід зазначити, що близько 90 % робіт з озеленення передбачених договорами підряду, фактично виконані районними КП УЗН, що входять до складу Об'єднання, вартість таких робіт за 2023 рік та 10 місяців 2024 року становила понад 12 млн грн по 32 договорах субпідряду. Водночас, укладання вказаних договорів субпідряду призводить до додаткових, непродуктивних витрат районних КП УЗН на оплату послуг генпідряду, розмір яких коливається від 1,5 % до 15 % від обсягу робіт, які лише по 11 договорах субпідряду склали 430,0 тис. гривень. Крім того, умови деяких договорів субпідряду є завідомо збитковими для районних КП УЗН, оскільки послуги генпідряду значно перевищують розмір отриманого прибутку від вказаних робіт, як наслідок, обсяг збитків по одному з договорів сягає близько 300 тис. грн (по об'єкту благоустрою: «Капітальний ремонт парку відпочинку «Юність» у Солом'янському районі», укладений ТОВ «Region 11» з КП УЗН Солом'янського району (327,49 тис. грн (послуги генпідряду 15% від вартості робіт) - 28,42 тис. грн (прибуток)= 299,07 тис. грн (збитки)). Водночас, умови вказаного договору субпідряду сприяли отриманню ТОВ «Region 11» додатково прибутку в розмірі близько 500 тис. грн, оскільки, крім послуг генпідряду - 327,49 тис. грн, різні типи цін у договорах підряду та субпідряду (тверда договірна ціна та динамічна договірна ціна, відповідно), дозволило Підприємству "заробити" на різниці на вартості посадкового матеріалу - 113,65 тис. грн та коштах на покриття ризиків - 34,25 тис.грн, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 147,9 тис.гривень. При цьому, слід зазначити, об'єкти благоустрою (парки, сквери тощо) перебувають на утриманні та обслуговуванні районних КП УЗН та, відповідно, зелені насадження та інші елементи благоустрою розміщені в них обліковуються на балансах районних КП УЗН, які є окремими юридичними особами. Беручи до уваги потенційний вплив вищенаведених ризикових факторів, діюча модель в якій КО «Київзеленбуд» виконує функції замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою, які перебувають на утриманні районних КП УЗН, є неідеальною, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів та втрати комунального майна. Враховуючи, що районні КП УЗН утворені органом місцевого самоврядування м. Києва зокрема, для утримання в належному стані парків, скверів, здійснення всього комплексу робіт по озелененню на закріплений за підприємством території, більш економічно доцільною та ефективною є затвердження на вказані цілі бюджетних коштів районним КП УЗН, що серед іншого дасть можливість заощадити кошти міського бюджету на суму податку на додану вартість, розмір якого, виходячи з фактичного виконання районними КП УЗН робіт з озеленення протягом 2023 року та 10 місяців 2024 року становить понад 2 млн гривень.	Забезпечити визначення в договорах підряду (додатках до договорів) та актах приймання виконаних робіт параметрів зеленних насаджень, висаджених в ході капітальних ремонтів /реконструкції об'єктів благоустрою, в т.ч.: шляхом визначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Забезпечити надання підрядниками та зберігання копій документів, що підтверджують вартість придбаного устаткування, інвентарю, зеленних насаджень, включених до актів приймання виконаних робіт, договорів субпідряду, в т.ч.: шляхом визначення відповідальних осіб.	Частково	-	-	Розроблено шаблон проєкту договору підряду, яким передбачено обов'язок підрядника надавати Замовнику відповідні документи.
				КО «Київзеленбуд» разом з органом управління – Департаментом захисту довкілля та адаптації змін клімату – розглянути питання щодо затвердження заходів з утримання та ремонту об'єктів благоустрою, а також бюджетних видатків на виконання зазначених заходів районним КП УЗН, утвореним органом місцевого самоврядування м. Києва для утримання об'єктів благоустрою.	Ні	-	-	Об'єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.
			Внаслідок неналежного контролю за схоронністю документів має місце факт відсутності (зникнення) в КО «Київзеленбуд» документів, складених за період 2021-2023 років, перелік яких налічує 204 договори з додатками та актами виконаних робіт, що стосуються договірних зобов'язань. Об'єднання в рамках здійснення функцій замовника робіт з капітальних ремонтів / реконструкції об'єктів благоустрою за рахунок бюджетних коштів.Крім того, протягом вказаного періоду органами досудового розслідування проведено 11 обшуків та 41 тимчасовий доступ, в межах яких вилучалася фінансово-господарська документація Об'єднання. Вилучені документи не конкретизовані в описах, що унеможливило встановлення чіткого їх переліку.Відсутність (зникнення) документів та неконкретизовані описи вилучених документів унеможливають здійснення належного контролю за обгрунтованістю витрат бюджетних коштів та створюють ризик неефективного та незаконного їх використання.	Розробити, затвердити та впровадити порядок періодичності передачі первинних документів, що пройшли обробку, до архіву.	Так	-	-	-
				Визначити відповідальних осіб за зберігання документів, що створюються під час діяльності в структурних підрозділах Об'єднання до передачі їх до архіву.	Так	-	-	-
				Впровадити обов'язковість передачі документів при звільненні відповідальних за їх зберігання осіб, в т. ч. шляхом визначення вказаної норми в розпорядчих документах Об'єднання.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стає врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
34	Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд"	070-2/-2-04/34 від 14.10.2025	Протягом 2023 року КО «Київзеленбуд» за виконання функцій Служби замовника за будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом об'єктів благоустрою, фінансування яких здійснювалося за бюджетні кошти, отримано дохід у сумі 6 014,34 тис. гривень.Нездійснення матеріальних, загальновиrobничих, адміністративних витрат Служби замовника за кошти отримані від виконання цих функцій при тому, що оплата КО «Київзеленбуд» електроенергії, теплопостачання, паливно-мастильних матеріалів проводилась виключно за рахунок бюджетних коштів виділених на поточне утримання свідчить про покриття витрат Служби замовника бюджетними коштами, розрахунковий розмір яких становить 601,4 тис. грн та створює додаткове навантаження на бюджет міста Києва.	Забезпечити контроль за покриттям матеріальних, загальновиrobничих та адміністративних витрат служби замовника за рахунок коштів отриманих як плата за виконання таких функцій, в тому числі шляхом визначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Провести повний аналіз джерел покриття фактичних матеріальних, загальновиrobничих, адміністративних витрат на утримання Служби замовника за 2023-2024 роки та забезпечити відшкодування бюджетних коштів, які були використані на покриття витрат Служби замовника до бюджету міста Кисва. В разі не здійснення Службою замовника вищевказаних витрат, відкоригувати структуру витрат на утримання служби замовника КО «Київзеленбуд» визначену в техніко-економічному обґрунтуванні (матеріальні, загальновиrobничі, адміністративні витрати - 10 % складової витрат).	Частково	-	-	Внесені зміни в структуру витрат на утримання Служби замовника та покладено контроль за їх фактичним здійсненням.
			Неналежна координація КО «Київзеленбуд» діяльності районних КП УЗН, що входять до складу Об'єднання, в частині забезпечення посадковим матеріалом, виросленим в МДР «Теремки», зумовило наступні недоліки та проблеми, зокрема: - за наявності в МДР «Теремки» значної кількості посадкового матеріалу (саджанців дерев понад 20 тис. од.; кущів – понад 30 тис. од.) виконання показників виробничої програми розсадняка щодо безоплатної передачі районним КП УЗН посадкового матеріалу для утримання в належному стані міської зеленої зони забезпечено в середньому за 2023 рік на 72,6 %, за 1 півріччя 2024 року на 39,1 %. Водночас районними КП УЗН протягом 2023 року та 1 півріччя 2024 року придбано посадкового матеріалу за рахунок бюджетних коштів на понад 25 млн грн, частина якого, вартістю щонайменше на суму 5,4 млн грн, згідно вибіркового дослідження, ідентична (подібна) наявному в МДР «Теремки»; КО «Київзеленбуд», як замовником робіт з капітальних ремонтів (реконструкцій) об'єктів благоустрою, не запроваджено передачі Підряднику саджанців дерев та кущів наявних в МДР «Теремки», як матеріалів замовника, для використання їх при озелененні, що дало б можливість значно здешевити вартість капітальних ремонтів (реконструкцій) об'єктів благоустрою та сприяло економії бюджетних коштів. При цьому, має місце використання Підрядником в ході капітальних ремонтів/ реконструкцій об'єктів благоустрою посадкового матеріалу за наявності в МДР «Теремки» аналогічних та подібних саджанців дерев та кущів, вартість якого лише по 5 об'єктах капітальних ремонтів / реконструкцій об'єктів благоустрою становить близько 1,3 млн гривень. Вказане свідчить про неефективне управління комунальним майном та порушення принципів ефективності використання бюджетних коштів на придбання посадкового матеріалу; - Об'єднанням не розроблена планова потреба в посадковому матеріалі на майбутні періоди для утримання в належному стані міської зеленої зони районними КП УЗН та для озеленення при проведенні капітальних ремонтів (реконструкцій) об'єктів благоустрою, що дало б можливість виростити (доростити) необхідний посадковий матеріал силами МДР «Теремки», уникнути перерозування наявного посадкового матеріалу та забезпечити ефективність використання бюджетних коштів. Крім того, не впровадження належної ефективної системи внутрішнього контролю з питань ведення бухгалтерського обліку посадкового матеріалу вирослого МДР «Теремки», визначення собівартості та формуванням реалізаційної вартості, зумовило певні недоліки та проблеми, зокрема: - не проведення щорічної дооцінки саджанців дерев та кущів, не переведення з однієї групи до іншої, унеможливило визначення достовірної собівартості та достовірного відображення в бухгалтерському обліку параметрів дерев; - оприбуткування саджанців дерев, параметри яких не відповідають річному приросту (висотою 3 м – 8 м), одночасно з їх реалізацією свідчить про некіснє проведення попередньої інвентаризації та, як наслідок, неповноту оприбуткування саджанців дерев; - встановлення реалізаційної вартості посадкового матеріалу значно нижче від його ринкової вартості, зокрема, від вартості посадкового матеріалу, включеного до актів приймання виконаних будівельних робіт по об'єктах благоустрою, замовником по яких є КО «Київзеленбуд», призводить до упущених вигод Об'єднання щонайменше на суму 934,74 тис. грн; - затвердження на 2024 рік рекомендаційних реалізаційних цін на посадковий матеріал та визначення різної ціни саджанців дерев в межах одних і тих самих параметрів (дуб червоний висотою 4,0-5,0 м - 1050,0 грн; дуб червоний висотою 3,0-6,0 м - 2740,0 грн), сприяє можливості маніпулювання ціною реалізації, створює передумови для зловживань та призвело до упущених вигод Об'єднання розрахунково на суму 84,27 тис. грн; - безоплатно переданий посадковий матеріал до районних КП УЗН розцінений за вартістю інтенсивного дорощування, а реалізований іншим суб'єктам господарювання виключно за вартістю звичайного вирощування, що є значно нижчою, при фактично односторонньому вирощуванні та відсутності калькуляції визначення вартості, свідчить про неацосування економічного обґрунтування вартості передачі та реалізації посадкового матеріалу; - реалізація іншим суб'єктам господарювання саджанців дерев висотою 3 м - 8 м (грудка землі близько 1,7 м) без надання послуги з їх викопування та не відображення в подорожніх листах спецтехніки МДР «Теремки» кількісних показників викопки дерев, унеможливило здійснення належного контролю за фактично наданими послугами, та ризик пошкодження суб'єктами господарювання іншого посадкового матеріалу, при викопуванні придбаних саджанців дерев.	Вжити заходи щодо максимального використання посадкового матеріалу вирослого (дорощеного) МДР «Теремки» при озелененні міста районними КП УЗН та для озеленення, що планується в ході реконструкцій, капітальних ремонтів об'єктів благоустрою, в т.ч. шляхом: - визначення відповідальних осіб за повноту забезпечення районних КП УЗН посадковим матеріалом в рамках виконання виробничої програми з метою недопущення придбання ними за рахунок бюджетних коштів посадкового матеріалу для озеленення міста, який є в наявності в МДР «Теремки»; - запровадження передачі Підрядникам, які проводять роботи з реконструкцій, капітальних ремонтів об'єктів благоустрою, наявного в МДР «Теремки» посадкового матеріалу, як матеріалу замовника, що дасть можливість значно здешевити вартість таких робіт; - розроблення планових переліків посадкового матеріалу, який буде використано при озелененні міста районними КП УЗН та в ході будівництва, реконструкцій, капітальних ремонтів об'єктів благоустрою на наступні роки (3+), з метою його вирощування (дорощування) в МДР «Теремки».	Частково	-	-	Надано доручення, надати перелік наявного посадкового матеріалу з метою формування планів озеленення районними КП УЗН м.Кисва на наступний рік.
				З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку вжити заходи щодо проведення інвентаризації посадкового матеріалу.	Частково	-	-	Виконання рекомендацій потребує більше часу: оформлення результатів інвентаризації не завершено.
				Забезпечити порядок ведення бухгалтерського обліку посадкового матеріалу розсадняка, відповідно до чинного законодавства, що дасть можливість достовірного відображення в обліку параметрів посадкового матеріалу та його собівартості, в т.ч.: шляхом внесення змін до облікової політики Об'єднання.	Ні	-	-	Відповідні заходи будуть вжиті після завершення інвентаризації.
				З метою запобігання упущених вигод вжити заходи щодо встановлення чітких реалізаційних цін на посадковий матеріал, з урахуванням ринкової вартості.	Так	-	-	-
				Розробити калькуляцію собівартості посадкового матеріалу та переглянути його передавальну вартість на районні КП УЗН, виходячи з витрат на вирощування.	Ні	-	-	Відповідні заходи будуть вжиті після завершення інвентаризації.
				Розглянути питання щодо запровадження при реалізації саджанців дерев іншим суб'єктам господарювання обов'язкових послуг з їх викопування, в т.ч. шляхом видачі відповідних розпорядчих документів.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо відображення в подорожніх листах спецтехніки МДР «Теремки», фактично виконаної роботи (кількості викопки дерев, тощо), в т.ч. шляхом покладання контролю з вказаного питання на посадових осіб.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			На виконання основних напрямів роботи Об'єднання, зокрема, на видалення та обрізки дерев на територіях закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я, протягом 2023 року та І півріччя 2024 року КО «Київзеленбуд» отримано фінансування з місцевого бюджету у сумі 33,74 млн гривень. Водночас неналежні організаційні аспекти щодо взаємодії між головними розпорядниками бюджетних коштів та поінформованості закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я про безоплатне виконання Об'єднанням таких робіт зумовили придбання вказаними закладами послуг з видалення аварійних та сухостійних дерев, санітарній обрізці дерев, за результатами проведених публічних закупівель, на підставі договорів укладених з КО «Київзеленбуд» та іншими суб'єктами господарювання. Обсяг таких послуг наданих лише КО «Київзеленбуд» закладам освіти, науки, культури та охорони здоров'я на платній основі за 2023 рік та І півріччя 2024 року становив 5,15 млн грн. (близько 50 % від загальної суми доходів отриманих Об'єднанням від надання таких послуг), що призвело до додаткового навантаження на бюджет щонайменше на вказану суму та, як наслідок, неефективного їх використання. Крім того, відсутність в КО «Київзеленбуд» відокремленого обліку витрат пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та витрат, пов'язаних з іншою господарською діяльністю, унеможливило здійснення контролю за фактичними витратами на надання послуг та створило ризик покриття витрат господарської діяльності Об'єднання бюджетними коштами. Також відсутність в довідках про зрізання дерев в рамках виконання виробничої програми та в актах виконаних робіт по господарських договорах інформації щодо кількості отриманих дерев від виконання робіт з видалення аварійних та сухостійних дерев, унеможливило здійснення належного контролю за походженням дерев, повною і своєчасністю їх оприбуткування.	З метою уникнення додаткового навантаження на бюджет міста Кисва, вжити заходів щодо доведення інформації до закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я про проведення КО «Київзеленбуд» робіт з обрізки та видалення аварійних та сухостійних дерев на територіях вказаних закладів, в рамках виконання паспорта бюджетної програми, в тому числі: шляхом висвітлення вказаної інформації на сайті Об'єднання та доведення вказаної інформації до головних розпорядників коштів вказаних закладів тощо.	Ні	-	-	Об'єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.
				З метою належного контролю за повнотою оприбуткування дерев, забезпечити розроблення внутрішніх документів, які регламентують походження та рух дерев, в тому числі: шляхом розроблення та затвердження довідок про зрізання дерев в закладах освіти, науки, культури та охорони здоров'я, в яких передбачити дані про вид та кількість отриманої деревини, розроблення внутрішніх документів щодо оприбуткування дерев, в якому визначити походження (в розрізі об'єктів), вид та кількість тощо.	Ні	-	-	Робота триває та потребує додаткового часу.
				Забезпечити ведення відокремленого обліку витрат пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та витрат пов'язаних з іншою господарською діяльністю, шляхом внесення вказаних норм до облікової політики Об'єднання.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
			Запровадженний механізм централізованого придбання КО «Київзеленбуд» основних засобів (автомобілі спеціальні вантажні, навантажувачі, спецтехніка) для районних КП УЗН та КП ЛПГ створює певні ризики та наслідки, зокрема, простій техніки, яка не може бути використана через юридичні обмеження (неможливість перереєстрації районними КП УЗН та, відповідно, законного використання, у зв'язку з визнанням рухомого майна речовими доказами у кримінальному провадженні), закупівля техніки, яка майже не використовується, що ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів, щонайменше на суму 5 872,08 тис. гривень. Крім того, централізоване придбання КО «Київзеленбуд» техніки створює додаткове навантаження в частині здійснення видатків по перереєстрації транспортних засобів з КО «Київзеленбуд» на районні КП УЗН. Також внаслідок незабезпечення належного контролю за ефективністю використання та станом збереження комунального майна, створено ризик втрати комунального майна та інші недоліки та проблеми, зокрема:	КО «Київзеленбуд» разом з головним розпорядником розглянути можливість делегування процесу закупівлі техніки потенційним балансоутримувачам районним КП УЗН та КП ЛПГ.	Ні	-	-	Об'єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.
			- внаслідок незакріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами та закріплення за матеріально-відповідальними особами, які звільнені з роботи близько року тому первісною вартістю понад 30 млн грн;	Активізувати зусилля для зняття арешту з техніки переданої до районних КП УЗН.	Частково	-	-	Подано клопотання про скасування арешту майна.
			- не проведення інвентаризації при звільненні матеріально-відповідальних осіб та не складання актів приймання передачі;	Забезпечити здійснення контролю за удосконаленням процесу формування потреби в техніці, враховуючи реальні потреби районних КП УЗН та КП ЛПГ, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			- неналежне оформлення матеріалів інвентаризації та невідображення в бухгалтерському обліку результатів проведених інвентаризацій, зокрема нестачі основних засобів встановленої в 2023 році, первісна вартість яких становить 76,09 тис. гривень;	Забезпечити закріплення основних засобів та інших активів за матеріально-відповідальними особами та обов'язковість проведення інвентаризації при звільненні матеріально-відповідальних осіб та складання актів приймання передачі.	Частково	-	-	Закріплено комунальне майно первісною вартістю 6,67 млн грн за матеріально-відповідальною особою
			- проведення річної інвентаризації за відсутності матеріально-відповідальних осіб;	Привести у відповідність первісну вартість активів зокрема, шляхом:	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
			- наявність в основних засобах будівлі гуртожитку МДР «Теремки», площею 227 м. кв., первісною вартістю 132,22 тис. грн, фактичного доступу до вказаної будівлі в КО «Київзеленбуд» немає та щодо якої є рішення про приватизацію і передачу на баланс Малютянської сільської ради, про що зазначено в протоколі річної інвентаризації за 2023 рік;	- оформлення відповідних документів та списання по бухгалтерському обліку транспортних засобів, які визнані як нестача за результатами інвентаризації в 2023 році; - з'ясування обставин та оформлення документів по гуртожитку МДР «Теремки» щодо якого є рішення про приватизацію та передачу на баланс Малютянської сільської ради;				
			- неведення в експлуатацію об'єктів незавершених капітальних вкладень, які фактично використовуються, невіднесення вартості робіт з капітальних ремонтів та реконструкції будівель та споруд на збільшення вартості об'єктів основних засобів, призвело до зниження первісної вартості основних засобів загальною вартістю 2 322,69 тис. грн, викривлення даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності та свідчить про несвочасність відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій. - нежиття заходів щодо з'ясування обставин відсутності в обліку об'єкту «Павільйон під столову» площею 174,6 м², первісною вартістю 37,7 тис. грн, переданого Об'єднанню на праві повного господарського відання відповідно до наказу Головного управління з питань майна № 21 від 14.02.2002, створює ризик втрати комунального майна та земельної ділянки на якій розміщена будівля. Крім того, нежиття КО «Київзеленбуд» заходів щодо державної реєстрації речових прав на нежитлові будівлі, передані йому на праві господарського відання, свідчить про неналежний контроль за збереженням комунального майна та створює ризик відчуження з комунальної власності зазначених об'єктів.	- введення в експлуатацію об'єктів незавершених капітальних вкладень, які фактично використовуються, віднесенням вартості робіт капітальних ремонтів та реконструкції будівель та споруд на збільшення вартості об'єктів основних засобів;- вжити дієві заходи щодо з'ясування обставин невідображення в бухгалтерському обліку Павільйону під столову, який передано КО «Київзеленбуд» на праві господарського відання наказом Головного управління з питань майна № 21 від 14.02.2002 року.				
				Забезпечити проведення державної реєстрації речових прав на нерухоме майно.	Частково	-	-	Направлено лист до Департаменту комунальної власності про підтвердження належності об'єктів нерухомості до комунальної власності.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок незабезпечення балансоутримувачем - КО «Київзеленбуд» належного контролю за використанням переданого в оренду ФОП Мележик Л.П. нежитлового приміщення допущено наступні недоліки: - фактичне використання об'єкта оренди іншою юридичною особою - ТОВ «Еліт-Едельвейс» ніж сторона договору оренди - ФОП Мележик Л.П. за відсутності письмової згоди Департаменту комунальної власності (Орендодавця); - зведення сторонньою юридичною особою - ТОВ «УКР ТЕРМ» офісної будівлі (свідцтво на право власності видане 09.10.2015) впритул до переданих в оренду ФОП Мележик Л.П. складських приміщень, без письмової згоди Орендодавця, на земельній ділянці, що належить КО «Київзеленбуд» на праві постійного користування; - відсутність документів, які підтверджують страхування Орендарем об'єкта оренди, створює ризик неотримання КО «Київзеленбуд» страхових виплат у разі випадкового знищення чи пошкодження Об'єкта оренди, оціночна вартість якого 1,03 млн гривень. Крім того, внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодуванням витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Кисва в оренду, КО «Київзеленбуд» протягом 2022-2024 років не нараховано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями на загальну суму 38,35 тис. гривень.	З метою ефективного та законного використання переданого в оренду нерухомого майна, забезпечити належний контроль за його використанням, зокрема, в частині передачі Орендарем об'єкта оренди в користування іншій особі, ведення будівельних робіт на прибудинковій території, в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб (створення комісії, покладання обов'язків на відділи тощо) та визначення періодичності / плановості проведення перевірок законності використання комунального майна, балансоутримувачем якого є КО "Київзеленбуд"	Так	-	-	-
				З метою дотримання умов договору оренди та уникнення ризику отримання збитків у разі випадкового знищення чи пошкодження Об'єкта оренди, вжити заходів для страхування Орендарем нежитлових приміщень.	Частково	-	-	Направлено відповідну вимогу орендарю.
				Забезпечити нарахування та стягнення з Орендаря витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду нежитловими будівлями.	Так	38,85	-	-
			Внаслідок відсутності ефективної системи контролю та управління земельними ділянками, допущено наступні недоліки: - невжиття заходів щодо внесення до Державного реєстру речових прав 4 земельних ділянок загальною площею 2,59 га, виділених Об'єднанням для експлуатації та обслуговування адміністративних і господарських будівель КО «Київзеленбуд» створює ризик їх відчуження. Як наслідок, на земельній ділянці, що належить КО «Київзеленбуд» на праві постійного користування, за адресою вул. Кудрявська, 23, сторонньою юридичною особою впритул до переданих в оренду складських приміщень зведено офісну будівлю площею близько 130 кв.м, яка внесена до Державного реєстру речових прав, що свідчить про передумови відчуження земельної ділянки КО «Київзеленбуд» щонайменше площею 130 кв. м, балансовою вартістю 1,84 млн гривень; - затягування КО «Київзеленбуд» з внесенням до Державного реєстру речових прав права постійного користування по 3 земельних ділянках під виробничою базою та розсадником МДР «Теремки», загальною площею 46,52 га, які зареєстровані в ДЗК у 2018 році, зумовило передачу їх частини Боярської міською радою в оренду фізичним особам з подальшим наданням дозволу на викуп, що створює ризик втрати земельних ділянок первісною вартістю 110,52 млн грн та ставить під сумнів можливість забезпечення районних КП УЗН розсадницькою продукцією;- звільнення КО «Київзеленбуд» щодо вжиття заходів для виправлення помилки в частині присвоєння одного і того ж кадастрового номеру на земельну ділянку площею 9,0 га виділену КО «Київзеленбуд» та фізичній особі не дає можливості реєстрації земельної ділянки у Державному реєстрі речових прав та створює ризик її втрати.	Вжити заходи щодо реєстрації речових прав постійного користування земельними ділянками, розташованими за адресами: вул. Кудрявська, 23, вул. Герцена, 6, вул. Берковецька, 6, та вул. Перемоги, с. Малютянка, в Державному реєстрі речових прав.	Частково враховано	-	-	Зареєстровано право власності на частину земельних ділянок.
				Вжити виключних заходів для недопущення відчуження приватним суб'єктом господарювання частини земельної ділянки по вул. Кудрявська,23, на якій зведена офісна будівля, в тому числі шляхом звернення до правоохоронних та судових органів.	Частково враховано	-	-	Зареєстровано право власності на земельну ділянку.
				Забезпечити належний супровід по справі щодо безпідставного позбавлення КО «Київзеленбуд» права користування земельними ділянками МДР «Теремки» площею 39,69 га, шляхом визначення відповідальних осіб.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
				Врегулювати питання для виправлення помилки в частині присвоєння одного і того ж кадастрового номеру земельній ділянці площею 9,0 га, в т.ч.: шляхом звернення до суду.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
				Забезпечити проведення повного аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості її складу, структури, причин виникнення терміну виникнення та вжити заходів спрямованих на списання безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості щодо якої минув строк позовної давності.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
				Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерії та юридичного відділу в частині контролю за своєчасним вжиттям заходів щодо проведення претензійно-позовної роботи.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо забезпечення своєчасності складання первинних документів, що підтверджують надання послуг з обстеження зелених насаджень та складання актів обстеження зелених насаджень, що підлягають видаленню, в тому числі шляхом внесення відповідних змін до облікової політики.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
			Замовником визначено предмет закупівлі з порушенням вимог чинного законодавства, що призвело до нікчемності договору про закупівлю;	Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за укладання договорів про закупівлю, на предмет відповідності вимогам чинного законодавства з питань публічних закупівель;	Так	-	-	-
			Тендерна документація не містить чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, зокрема, принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу запобігання корупційним діям і зловживанням;	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Так	-	-	-
			Тендерні документації не містять чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, зокрема щодо дерев, кущів та інш, що свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, зокрема, принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу запобігання корупційним діям і зловживанням та може призвести до неефективного витрачання коштів;	Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за визначенням технічних, якісних та кількісних характеристик процедури закупівлі та включення їх до умов тендерної документації та договорів про закупівлю;	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			В тендерній документації встановлено вимогу щодо можливості замовником проведення чи здійснення огляду та перевірки товару, який є предметом закупівлі до підписання договору про закупівлю, що є порушенням принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель;	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Статус врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Умовами тендерної документації встановлені непрозорі вимоги, що може призвести до неоднозначного їх трактування та не визначено спосіб підтвердження таких умов, що є порушенням принципу відкритості та прозорості;			-	-	-
			Замовником в тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;	Провести нараду щодо недопущення встановлення дискримінаційних вимог до учасників в умовах тендерної документації та включення їх до умов тендерної документації;	Так	-	-	-
			Замовником не відхилено тендерну пропозицію, яка не відповідала умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації;	Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за відповідністю тендерної документації вимогам чинного законодавства, за неприпустимістю встановлення непрозорих умов до учасників закупівлі;	Так	-	-	-
			Умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору;	Розпорядчим документом визначити відповідальних за відповідністю укладених договорів умовам тендерної пропозиції;	Так	-	-	-
			Положеннями договору закупівлі чітко не визначено умови щодо якості товару, що може свідчити про ризик неналежного виконання умов договору;	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України;	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
			Під час укладання договору про закупівлю не здійснено перерахунку ціни та обсягів товарів в бік зменшення за умови необхідності приведення обсягів товарів до кратності упаковки;	Розпорядчим документом визначити відповідальних для здійснення контролю щодо планування закупівель, визначення предмета та процедур закупівель;	Так	-	-	-
			Додатковими угодами безпідставно внесено зміни в істотні умови договору щодо продовження строків надання послуг;	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб щодо контролю за виконанням договорів на закупівлю робіт та за термінами виконання зобов'язань;	Так	-	-	-
			Умовами договору чітко не визначено місця (територіальну дислокацію) та обсяги площі (в розрізі ділянок) - місць розповсюдження карантинних рослин, що може свідчити про ризик неналежного виконання умов договору та ризики втрат та неефективного використання комунальних ресурсів;	Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підняття ціни за одиницю товару відповідно до наявних правових підстав;	Так	-	-	-
			Замовником не забезпечено стягнення штрафних санкцій, за неналежне виконання умов договору, що призвело до ризику втрат комунальних ресурсів розрахунково на 1 641,65 тис. грн;	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб щодо контролю за виконанням договорів на закупівлю робіт та за термінами виконання зобов'язань;	Так	-	-	-
			Замовником в договорі про закупівлю погоджено зміну ціни за одиницю товару (дизельне паливо) в бік збільшення не пропорційно коливанню ціни такого товару, при цьому відсоток збільшення ціни за одиницю товару перевищив відсоток коливання (збільшення) ціни такого товару на ринку, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на 0,75 тис. гривень.	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контролем щодо належного та своєчасного виконання договорів та правомірності і обґрунтованості укладання додаткових угод;	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 651,840 тис. грн будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою: вул. Шовковична, 39/1, м. Київ» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Кисва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за жовтень 2023 – лютий 2025 років за договорами укладеними з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА».	Так	2 651,84	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Частково	-	-	Листом від 24.11.2025 №4052/05 надано копію кваліфікаційного сертифікату інженера-проектувальника видане у 2013 році. Відповідно до ст. 17 Закону України «Про архітектурну діяльність» від 20.05.1999 № 687-XIV та Порядку проведення професійної атестації виконавців окремих видів робіт (послуг), пов'язаних із створенням об'єктів архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.05.2011 № 554, сертифіковані інженери (інженери-проектувальники, інженери технічного нагляду, експерти), які виконують окремі види робіт (послуг), пов'язаних із створенням об'єктів архітектури, зобов'язані підвищувати кваліфікацію не рідше ніж один раз на п'ять років та проходити професійну атестацію з отриманням кваліфікаційного сертифіката.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
35	Комунальне некомерційне підприємство «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва»	070-2-3-04/35 від 23.10.2025	Внаслідок вжиття до об'єкту та оплати замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 – лютий 2025 років за договорами укладеними з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 2 651,840 тис. грн або 8,03 %, із яких: 2 041,910 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 348,155 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 165,232 тис. грн – завищення кількості матеріалів та устаткування, 84,772 тис. грн – завищення транспортної складової, 6,520 тис. грн – завищення трудовитрат робітників-будівельників, 5,057 тис. грн – завищення вартості перевезення асфальтобетону, 0,194 тис. грн – витрати на складання та розміщення устаткування, меблів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Ні	-	-	Листом від 24.11.2025 №4052/05 поінформовано, що в зв'язку з тим, що основні недоліки та порушення виявлені під час аудиту були усунуті в повному обсязі, службове розслідування стосовно допущених порушень та недоліків не проводилося.
				Розпорядчим документом по КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» призначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так	-	-	-
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.		-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так	-	-	-
			Внаслідок внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 2 651,840 тис. грн Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» завіщо сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 10,314 тис. грн або 23,06 % за договорами, укладеними з ФОП МАРІНІЧ А.Г., що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 10,314 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою: вул. Шовковична, 39/1, м. Київ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	10,314		
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 3 077,192 тис. грн або 9,32 %, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду, укладених з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА», по вищевказаному об’єкту будівництва	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 3 077,192 тис. грн, не передбачених договорами підряду, укладених з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» від 13.11.2024 № 38, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об’єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так	-	3077,192	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» по вищевказаному об’єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 918,569 тис. грн або 2,78 % (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 917,294 тис. грн або 2,78 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 1,275 тис. грн або 2,85 %)	Розпорядчим документом по КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва» призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель. Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Частково	918,339		Листом від 24.11.2025 №4052/05 поінформовано, що відповідальну особу призначено, проте не надано копії підтверджуючого документу
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
36	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	070-2-3-04/36 від 12.11.2025	Проведенням аналізом достовірності формування договірної ціни, відповідності кошторисної документації проектним рішенням, а також визначення ризиків неефективного та незаконного використання бюджетних коштів за Договором підряду від 06.03.2025 № 1/25–КТ укладеним між Замовником – КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» та Підрядником – ТОВ «ТФМ–Схід» по об’єкту: «Реконструкція дамб мулових полів № 1 та № 2 Бортницької станції аерації» встановлено ризики втрат бюджетних коштів на суму 102,762 млн. грн та ризик неефективного витрачання бюджетних коштів у сумі 28,668 млн. грн.	З метою усунення виявлених порушень та недоліків, що призводять до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 131,429 млн. грн по об’єкту: «Реконструкція дамб мулових полів № 1 та № 2 Бортницької станції аерації», ініціювати перегляд договірної ціни з урахуванням проектних рішень, фактичних обсягів робіт та недопущення нефективного витрачання бюджетних коштів.	Ні	-	-	Керівництвом КП «Київбудреконструкція» надану рекомендацію проігноровано
				Забезпечити виконання будівельних робіт у чіткій відповідності нормам чинного законодавства, в т. ч. з питань публічних закупівель.	Ні	-	-	Керівництвом КП «Київбудреконструкція» надану рекомендацію проігноровано
			За результатами аналізу достовірності формування договірної ціни, відповідності кошторисної документації проектним рішенням та визначення ризиків неефективного і незаконного використання бюджетних коштів за Договорами укладеним між Замовником – КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» та Підрядником – ТОВ «ТФМ–Схід» по об’єкту: «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації», встановлено, що внаслідок неналежного контролю з боку Замовника за відповідністю фактично використаних ґрунтів проектним рішенням та економічною доцільністю їх вибору, спричинило ризик неефективного та необґрунтованого використання бюджетних коштів при виконанні робіт на об’єкті реконструкції	Ініціювати додаткову перевірку відповідності фактично використаного ґрунту проектним вимогам (із залученням лабораторії) Провести порівняльний аналіз вартості ґрунтів та транспортних витрат для підтвердження економічності обґрунтованості договірних цін.	Так	-	-	
				Розглянути питання про коригування вартості виконаних робіт або застосування фінансових санкцій до підрядника у випадку підтвердження завищення вартості ґрунтів.	Ні	-	-	Керівництвом КП «Київбудреконструкція» надану рекомендацію проігноровано
			Проведенням аналізом достовірності формування договірної ціни, відповідності кошторисної документації проектним рішенням, а також визначення ризиків неефективного та незаконного використання бюджетних коштів за Договором підряду від 06.03.2025 № 1/25–КТ укладеним між Замовником – КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» та Підрядником – ТОВ «ТФМ–Схід» по об’єкту: «Реконструкція дамб мулових полів № 1 та № 2 Бортницької станції аерації» встановлено випадки порушення п. 19 постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» в частині зміни істотних умов Договору про закупівлю.	Провести службове розслідування щодо дій посадових осіб КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ», причетних до погодження змін у Додатковій угоді № 2, в т. ч., які суперечать чинному законодавству з питань публічних закупівель. Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення аналогічних порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства з питань публічних закупівель	Ні	-	-	Керівництвом КП «Київбудреконструкція» надану рекомендацію проігноровано
				Забезпечити посилений внутрішній контроль за дотриманням вимог Постанови КМУ №1178 при внесенні змін до договорів.	Ні	-	-	Керівництвом КП «Київбудреконструкція» надану рекомендацію проігноровано
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 457,301 тис. грн 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 міста Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ПСИХІАТРІЯ» завищених вартостей виконаних проектних робіт в актах приймання за жовтень – грудень 2023 та серпень 2025 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 457,301 тис. грн.	Так	457,301	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ПСИХІАТРІЯ» завищених вартостей виконаних проектних робіт за договорами від 14.07.2023 № 14 та 21.08.2025 № 221-25-25 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 міста Києва», в актах приймання виконаних робіт за жовтень – грудень 2023 та серпень 2025 років на суму 457,301 тис. грн або 25,75 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Наказом по КНП «ПСИХІАТРІЯ» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
					Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
37	Комунальне некомерційне підприємство «Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги «ПСИХІАТРІЯ» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	070-2-3-04/37 від 01.12.2025		При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати КНП «ПСИХІАТРІЯ» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договорами від 15.11.2023 № 15-23 та 31.07.2024 № 275-24-26 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 міста Києва», в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 – грудень 2024 років в сумі 10 457,744 тис. грн або 18,73 %, із яких: 6 384,666 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 1 448,222 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 1 301,211 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1 193,197 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 120,072 тис. грн – завищення ризиків, 10,376 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання монтажних робіт (Н16) завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 10 457,744 тис. грн будівельних 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 міста Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ПСИХІАТРІЯ» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за листопад 2023 – грудень 2024 років за договорами від 15.11.2023 № 15-23 та 31.07.2024 № 275-24-26.	Так	10 457,74	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,489 тис. грн будівельних 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 міста Києва. Заміна силових щитів аварійного живлення», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ПСИХІАТРІЯ» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за грудень 2024 року за договорами від 19.12.2024 № 380-24-26.	Так	2,489	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КНП «ПСИХІАТРІЯ» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором від 19.12.2024 № 380-24-26 на об'єкті «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 міста Києва. Заміна силових щитів аварійного живлення» в акті форми №КБ-2в за грудень 2024 років в сумі 2,489 тис. грн або 0,22 %, із яких: 1,733 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,756 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання монтажних робіт (Н16) завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Розпорядчим документом по КНП «ПСИХІАТРІЯ» призначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так	-	-	-
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-будекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат 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 міста Кисва» в актах форми № КБ-2в на суму 10 460,233 тис. грн, Замовником - КНП «ПСИХІАТРІЯ» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 97,031 тис. грн або 45,36 % за договорами від 24.11.2023 № 2411 ТН, від 31.07.2024 № 276-24-26, від 19.12.2024 № 381-24-29, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 97,031 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КНП «ПСИХІАТРІЯ» коштів на здійснення технічного нагляду 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 міста Кисва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	97,031	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 766,826 тис. грн, внаслідок завищення витрат на інженерно-консультаційні супровідні роботи на об'єкті «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 міста Кисва» актах приймання виконаних робіт за квітень – грудень 2024 року за договорами від 05.04.2024 № 101-24-28, від 01.08.2024 № 278-24-26 та від 19.12.2024 № 382-24-29 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 міста Кисва», в актах приймання виконаних робіт за квітень – грудень 2024 року на суму 766,826 тис. грн або 69,77 % від вартості перевірених робіт, за договорами укладеними з завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Так	766,826	-	-
				Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 13 283,206 тис. грн, не передбачених договорами від 15.11.2023 № 15-23 та 31.07.2024 № 275-24-26, у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так	-	13 283,21	
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «ПСИХІАТРІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту капітального ремонту, неефективно використано кошти бюджету м. Кисва на суму 3 169,821 тис. грн або 5,21 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 3 113,297 тис. грн або 5,57 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 4,494 тис. грн або 2,25 %, витрати на інженерно-консультаційні супровідні роботи – 52,030 тис. грн або 4,7 %).	Розпорядчим документом по КНП «ПСИХІАТРІЯ» призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	3169,821	-	-
				Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так	-	-	-
				Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стає врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
38	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту	070-6-07/38 від 29.12.2025	У ході аудиту встановлено, що окремі положення регламентів процесів «Внутрішній аудит» та «Координація діяльності з організації внутрішнього контролю», потребують уточнення та доопрацювання з урахуванням розвитку практики внутрішнього аудиту і внутрішнього контролю. Зокрема, у Регламенті процесу «Внутрішній аудит» не відображено надання аудиторського консультування як окремого виду діяльності, що доцільно врахувати для більш повного відображення функцій внутрішнього аудиту відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України та Постанови Кабінету Міністрів України № 1062 (зі змінами). Крім того, у Регламенті процесу «Координація діяльності з організації внутрішнього контролю» порядок реалізації відповідної функції описано на загальному рівні та не містить деталізації щодо механізмів взаємодії, форм методологічної та консультативної підтримки, а також процедур супроводу і моніторингу організації внутрішнього контролю у структурних підрозділах та районних у місті Києві державних адміністраціях.	Переглянути та актуалізувати Регламент процесу «Внутрішній аудит» з урахуванням чинної редакції статті 26 Бюджетного кодексу України та Постанови Кабінету Міністрів України № 1062 (зі змінами), зокрема шляхом відображення надання аудиторського консультування як одного з видів діяльності внутрішнього аудиту та порядок його планування і виконання.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Переглянути та доопрацювати Регламент процесу «Координація діяльності з організації внутрішнього контролю» з метою деталізації порядку реалізації координаційної функції, зокрема в частині: визначення механізмів взаємодії зі структурними підрозділами та районними у місті Києві державними адміністраціями; форм надання методологічної та консультативної підтримки; процедур супроводу та моніторингу організації внутрішнього контролю.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				У регламенті процесу «Управління документацією системи менеджменту» визначити процедуру перегляду та актуалізації Регламентів процесів, у тому числі шляхом встановлення періодичності такого перегляду та умов позапланової актуалізації у разі змін законодавства.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Розробити та впровадити механізм обліку закріплених за працівниками повноважень і відповідальності шляхом запровадження ведення табличної форми у розрізі працівників Департаменту, яка забезпечуватиме чітке та вичерпне відображення конкретних завдань і напрямів роботи, покладених на кожного працівника, а також міститиме інформацію про резервних виконавців (за необхідності), найменування структурного підрозділу, нормативні підстави закріплення відповідальності (наказ, доручення тощо), періодичність або строки виконання та дату останньої актуалізації відповідних даних.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Запровадити формалізовану процедуру актуалізації зазначеного переліку у разі кадрових змін (звільнення, переведення, тривалої відсутності працівників) шляхом внесення відповідних положень до регламенту процесу, що визначатиме порядок його заповнення, перегляду та оновлення, а також коло відповідальних працівників, залучених до забезпечення виконання цієї процедури.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Передбачити у внутрішніх документах (наказах або регламентах процесів) обов'язкове визначення резервних виконавців за ключовими напрямками діяльності, що потребують постійного виконання.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Впровадити, як захід контролю, регулярний перегляд та оновлення переліку відповідальних осіб не рідше одного разу на рік або у разі організаційних змін.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
Всього:						35774,42	93525,2	