

Звіт про результати діяльності Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за І півріччя 2026 року

129,7 млн грн

Фінансовий ефект

Заощаджені та повернуті комунальні ресурси

2,4 млн грн

Економічний ефект

Усунення порушень, що не призвели до втрат

Майбутня вигода від врахування
рекомендацій

36,7 млн грн

**Фактичне фінансування
Департаменту**

Витрати Департаменту за І півріччя 2026
року

1. Досягнення Департаменту

1.1. Попередній аудит

- **Моніторинг тендерної документації**
 - Надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **253,9 млн грн**
 - Враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **106,8 млн грн**
 - Відмінено торгів/розірвано договорів на суму **50,2 млн грн**
- **Експертиза кошторисів**
 - КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **0,3 млн грн**
 - Виявлені та попереджені завищення вартості робіт на суму **0,05 млн грн**

1.2. Поточний аудит

- **Моніторинг тендерної документації**
 - Надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **43,6 млн грн**
 - Враховано зауважень з ризиком втрат на суму **29,3 млн грн**
- **Поточна перевірка КП «Київекспертиза» обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт**
 - Перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **1259 млн грн**
 - Виявлені та попереджені завищення вартості будівельних робіт на суму **73,8 млн грн**

1.3. Подальший аудит

- Закінчено **15** планових аудитів ([Додаток 1](#))
- Виявлено порушень на загальну суму **114,4 млн грн**, з них:
 - з втратами **38,4 млн грн**
 - з ризиком втрат **87,3 тис. грн**
 - не призвели до втрат **76 млн грн**
- Внаслідок неефективних управлінських рішень встановлено втрат на суму **8,8 млн грн** та ризик втрат **212,3 млн грн**
- Відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **26,9 млн грн**, у тому числі за рахунок минулих періодів – **0,7 млн грн**
- Усунуто недоліків внаслідок неефективного використання коштів – **0,3 млн грн**
- Усунуто недоліків і порушень з ризиком втрат – **87,3 тис. грн**
- Надано **234** рекомендацій, з них протягом звітного періоду виконано повністю – **111**, виконано частково – **25**, термін виконання не настав – **50**, не виконано – **48** ([Додаток 2](#))
- Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах – **4** ([Додаток 3](#))

1.4. Співпраця з правоохоронними органами

- Передано матеріалів за **20** об'єктами аудиту, з них передано вперше **14** (по матеріалах аудитів, закінчених у I півріччі 2026 року – **3**)
- Зареєстровано станом на 30.06.2026 по матеріалам аудитів **278** кримінальних проваджень (за результатами аудитів, проведених у I півріччі 2026 року – **2**)
- Підготовлено **108** повідомлень про підозру по всім кримінальним провадженням
- До суду передано обвинувальні акти по **71** кримінальному провадженню

1.5. Притягнення до відповідальності

- оголошено догану - **1** посадовій особі

1.6. Опрацьовано 3124 вхідної кореспонденції (листи, запити, доручення)

- звернення громадян - **27**
- запити на інформацію - **30**
- запити медіа - **10**

1.7. Розвиток системи внутрішнього контролю у КМДА та РДА та підвищення професійної спроможності працівників

- **Координація діяльності структурних підрозділів КМДА та РДА** з метою формування єдиного підходу до функціонування системи внутрішнього контролю (далі – СВК)
 - методологічна та консультаційна підтримка з питань організації та функціонування СВК уповноважених з питань внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та РДА, зокрема для виконання рекомендацій щодо подальшого розвитку, зазначених у листі Міністерства фінансів України від 31.03.2026 № 33030-07-3/8989
 - формування та подання до Міністерства фінансів України Декларації керівника з внутрішнього контролю разом з Звітом про стан організації та функціонування внутрішнього контролю у КМДА та РДА за 2025 рік
- **Подальший розвиток СВК та цифровізація інструментів**
 - З метою оцінювання фактичного стану впровадження внутрішнього контролю Департаментом організовано збір, перевірку та узагальнення інформації щодо структурних підрозділів КМДА, РДА та підпорядкованих їм юридичних осіб. Моніторинг охоплював визначення уповноважених осіб, утворення комісій з оцінки ризиків, формування цілей і процесів, управління ризиками, документування заходів контролю, організацію моніторингу та наповнення Інформаційно-аналітичної системи «Система внутрішнього контролю» (далі - ІАС СВК)
 - Структурним підрозділам КМДА та РДА надано роз'яснення щодо визначення переліку підпорядкованих підприємств, установ та організацій, організації їх роботи в ІАС СВК, доведення методичних матеріалів та забезпечення своєчасного внесення до системи документів і інформації з питань внутрішнього контролю
 - Для підвищення професійної спроможності уповноважених осіб з внутрішнього контролю та інших учасників системи внутрішнього контролю 29.04.2026 року проведено навчальний захід. На інтернет-порталі «Київаудит» розміщено [покроковий алгоритм](#) впровадження СВК, форми документів, пам'ятку власнику процесу та відеоінструкцію користувача ІАС СВК

1.8. Функціонування системи управління якістю Департаменту відповідно до ISO 9001:2015

- **Забезпечення стабільного виконання вимог стандарту ISO 9001:2015**

Підтримання в актуальному стані документації, моніторингу результативності процесів та реалізації заходів із постійного вдосконалення діяльності Департаменту. За результатами моніторингу суттєвих невідповідностей не виявлено.

- **Стратегічне планування**

Переглянуто та затверджено Стратегічний план діяльності ДВФКА ВО КМР (КМДА) на 2026–2028 роки з урахуванням актуалізованих цілей, ризиків, змін у внутрішньому і зовнішньому середовищі та потреб зацікавлених сторін.

- **Реєстр ризиків**

Актуалізовано реєстр ризиків діяльності Департаменту та затверджено План заходів з реагування на ризики ДВФКА на 2026–2027 роки, що сприяє своєчасному виявленню потенційних загроз, підвищенню керованості процесів та обґрунтованості управлінських рішень.

- **Аналіз з боку керівництва.**

Проведено аналіз функціонування системи управління якістю з боку керівництва за результатами 2025 року, у межах якого оцінено стан досягнення цілей у сфері якості, результативність процесів, достатність ресурсного забезпечення та визначено напрями подальшого вдосконалення діяльності. Розроблено та затверджено наказом директора Департаменту Стратегічний план діяльності Департаменту на 2025–2027 роки.

1.9. Підвищення прозорості та іміджу Департаменту та Київської міської державної адміністрації

- Відповідно до рішення Київської міської ради від 25 грудня 2014 року № 742/742 забезпечено оприлюднення структурними підрозділами КМДА та РДА, підприємствами, установами та організаціями комунальної власності територіальної громади міста Києва результатів внутрішніх та зовнішніх аудитів, перевірок органів державної влади, органів місцевого самоврядування на веб-порталі <https://kyivaudit.gov.ua>
- Забезпечено відкритий онлайн-моніторинг рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів Департаменту та структурних підрозділів внутрішнього аудиту КМДА та РДА, на веб-порталі <https://kyivaudit.gov.ua>
- Оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» звіт про діяльність Департаменту за 2025 рік
- Оприлюднено набори відкритих даних на Єдиному державному веб-порталі <https://data.gov.ua>

1.10. Обстеження об'єктів, пошкоджених внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією РФ

- З початку повномасштабного вторгнення РФ Департамент взяв на себе непритаманну йому функцію щодо обліку та обстеження будівель та споруд, пошкоджених внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією РФ, що регламентується постановою КМУ від 19.04.2022 №473.
- За I півріччя 2026 року підготовано 11 розпоряджень начальника КМБА щодо наповнення Плану технічного та комісійного обстеження новими пошкодженими об'єктами.
- За рішенням Київської міської військової адміністрації у Києві застосовується 2 види обстежень комісійне - проводиться районними в місті Києві державними адміністраціями щодо будівель та споруд приватної форми власності та технічне - проводиться підпорядкованим Департаменту КП «Київекспертиза» щодо будівель та споруд комунальної форми власності та багатоквартирних житлових будинків, які потребують відновлення шляхом капітального ремонту.
- Протягом I півріччя 2026 року фахівцями підпорядкованого Департаменту КП «[Київекспертиза](#)» проведено 649 технічних обстежень будівель та споруд, а саме:
 - закладів освіти та науки - 53
 - закладів охорони здоров'я - 13
 - закладів соціального захисту - 5
 - приміщень адміністративного призначення - 9
 - закладів культури - 8
 - багатоквартирних житлових будинків - 312
 - об'єктів транспортної інфраструктури - 8
 - об'єктів житлово-комунального господарства - 240
 - об'єктів зеленого господарства - 1

2. Найбільш суттєві недоліки

2.1. Управління бюджетними коштами та коштами комунальних підприємств

КП УЗН Шевченківського району міста Києва:

- **Неналежне планування потреби у бюджетних коштах**
 - при плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 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 **531,3 тис. грн**
 - невідображення дебіторської заборгованості зі сплати ЄСВ та її неврахування під час розрахунку потреби в бюджетних коштах призвело до завищення обсягів бюджетного фінансування у 2022 році на **36,2 тис. грн**, 2023 році - на **477,9 тис. грн** та у 2024 році - на **378,3 тис. грн**. Станом на 01.01.2025 продовжує обліковуватися дебіторська заборгованість **84,7 тис. грн**.
- **Недоотримання бюджетом надходжень:**
 - незабезпечення належного контролю за перерахуванням протягом 2022–2024 років до бюджету міста Києва коштів відшкодованих суб'єктами господарювання за спожиті ними комунальні послуги по договорах оренди комунального майна призвело до недоотримання бюджетом належних надходжень на суму понад **652,6 тис. грн**
- **Неефективне використання бюджетних коштів:**
 - недоліки у плануванні потреби в посадковому матеріалі та неврахування можливості отримання безоплатного аналогічного/подібного посадкового матеріалу від МДР «Теремки» призвели до використання бюджетних коштів у сумі **4,4 млн грн** на придбання дерев і кущів за наявності альтернативного джерела їх забезпечення. Крім того, закупівля окремих видів посадкового матеріалу здійснювалася за цінами, що майже у 4 рази перевищували середньоринкові, що, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі **397,3 тис. грн**
 - у вересні 2024 року за наявності штатних прибиральників одночасно залучило до виконання аналогічних функцій особу за договором з ФОП, що призвело до дублювання функцій. При цьому договір із ФОП на суму **79,0 тис. грн** не містив чіткого визначення обсягів і змісту послуг, а акти приймання виконаних робіт не підтверджують їх фактичне виконання, що створює ризик неефективного використання коштів на зазначену суму
 - у 2023-2024 роках укладало договори на технічне обслуговування і ремонт автотранспорту, умовами яких передбачено оплату лише послуг без визначення переліку, вартості та порядку забезпечення запасними частинами. Водночас відсутність первинних документів, що підтверджують передачу запасних частин виконавцям для виконання робіт із їх заміни, не дає змоги підтвердити реальність здійснення відповідних господарських операцій та створює ризик зайвого використання коштів на **2,1 млн грн**
 - у 2022-2023 роках поряд з укладенням договорів на ремонт і технічне обслуговування автотранспорту із суб'єктами господарювання укладало з громадянами угоди на виконання тимчасових ремонтних робіт за рахунок бюджетних коштів. Водночас акти виконаних робіт не містили достатньої інформації щодо їх змісту та обсягів, а також використаних матеріалів і запасних частин, при цьому встановлено невідповідності між первинними документами та ознаки дублювання виконання окремих робіт. Зазначене не дає змоги підтвердити реальність здійснення окремих господарських операцій та створює ризик зайвого використання бюджетних коштів на **270,9 тис. грн**



2.2. Оплата праці

КП УЗН Шевченківського району міста Києва:

- під час формування фонду оплати праці у 2022-2024 роках не дотримано вимог Галузових угод щодо визначення посадових окладів і тарифних ставок, зокрема застосовано завищені коефіцієнти співвідношення посадових окладів, неправильно визначено посадовий оклад заступника начальника відділу та затверджено не передбачені кваліфікаційними довідниками тарифні розряди окремих робітничих професій. Крім того, для більшості робітничих професій не розроблено посадові інструкції. Зазначене призвело до збільшення фонду оплати праці у 2022-2024 роках на суму **3,6 млн грн**
- у 2022-2024 роках з порушенням вимог розпорядження КМДА від 30.01.2017 № 77, Положення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213, та умов контракту керівнику підприємства нараховано і виплачено квартальні премії та винагороду за результатами роботи за рік за наявності простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, понад установлені обмеження, без належного погодження та за рахунок адміністративних витрат замість прибутку підприємства. Зазначене призвело до використання коштів підприємства з порушенням установленого порядку на загальну суму **1,3 млн грн**, у тому числі 904,34 тис. грн - премії, 144,58 тис. грн - винагорода за результатами роботи за рік та 230,76 тис. грн - нарахування ЄСВ
- у 2022-2024 роках надало працівникам безвідсоткові позики на загальну суму **405 тис. грн**, при цьому джерела їх фінансування документально не визначалися, окремий бухгалтерський облік не вівся, а суми позик не були відокремлені від виплат заробітної плати, що створює ризик неправомірної класифікації здійснених виплат.



2.3. Організація внутрішнього контролю

Існуюча система внутрішнього контролю [Шевченківської РДА](#) організована і функціонує на неналежному рівні, має фрагментарний і переважно формальний характер та не забезпечує повною мірою виконання вимог Порядку організації системи внутрішнього контролю, затвердженого розпорядженням КМДА від 07.05.2020 року №690

- не сформовано належної організаційної та процесної основи внутрішнього контролю: не розроблено і не затверджено Перелік процесів, Матрицю відповідальності та регламенти основних процесів, не забезпечено належного визначення уповноваженої особи з питань внутрішнього контролю
- відсутні посадові інструкції керівника апарату та заступника керівника апарату
- Стратегічний план діяльності Шевченківської РДА на 2024–2026 роки не містить достатньо чітких і вимірюваних показників результативності, відповідальних виконавців, проміжних строків та порядку моніторингу і звітування. Відсутні також звіти про виконання Стратегічного плану та результати діяльності, унаслідок чого не забезпечено повний управлінський цикл «планування — виконання — контроль — звітування — коригування»
- управління ризиками не має системного характеру: не підтверджено проведення щорічного перегляду й актуалізації ризиків, їх оцінювання та визначення заходів реагування на 2025–2026 роки, внесення відповідних документів до ІАС «Система внутрішнього контролю» та доведення заходів реагування на ризики до відповідальних виконавців
- під час аудиту також не підтверджено належного формування, документування та систематичного застосування заходів контролю, які б охоплювали всі ключові функції, завдання та ризикові напрями діяльності
- Не забезпечено належного інформаційного обміну з ДВФКА як координатором з питань організації внутрішнього контролю, а також повного оприлюднення окремої інформації, що підлягає обов'язковому розміщенню
- не визначено та не затверджено параметри моніторингу процесів, не забезпечено складання звітів по процесах і документування результатів моніторингу



2.4. Реалізація заходів комплексної міської цільової програми «Цифровий Київ»

- Встановлено недоліки в організації виконання заходів зі створення, розвитку, модернізації та супроводження сервісної мережевої інфраструктури й мереж доступу закладів освіти міста Києва з боку [Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій](#) як головного розпорядника бюджетних коштів та відповідального виконавця, а також [СКП «Київтелесервіс»](#) як співвиконавця, зокрема щодо планування та проведення закупівель, техніко-економічного обґрунтування технічних рішень, формування технічних вимог, координації та контролю за реалізацією проєкту, а також організації експлуатації й управління створеною мережевою інфраструктурою закладів освіти. Встановлені недоліки створили ризики неефективного використання бюджетних коштів на суму понад **213 млн грн**, а також ризик виникнення щорічних витрат міського бюджету на оплату ліцензійного програмного забезпечення в обсязі близько **98,5 млн грн** у разі подальшої реалізації проєкту без зміни існуючих підходів.



2.5. Закупівлі

- Не здійснення якісного моніторингу цін, дослідження всіх можливих ринків та пропозицій перед укладенням договорів на закупівлю, призводить до неефективних закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові
 - [КП "Київшляхміст"](#) - допущено завищення вартості закупівель на суму **360, 7 тис. грн**
 - [КНП "Київська міська клінічна лікарня швидкої допомоги"](#) - на **5,1 млн грн**
 - [Управління освіти Подільської РДА](#) - на **2,2 млн грн**
- Уникнення процедур закупівель передбачених Законом шляхом поділу процедури закупівлі на частини
 - [Управління освіти Дніпровської РДА](#) під час закупівлі кліматичних комплексів
 - безпідставне укладання прямих договорів на закупівлю товарів, робіт та послуг під час дії воєнного стану ([Управління освіти Оболонської РДА, Департамент молоді та спорту](#))
 - [КНП "Клінічна лікарня № 15"](#) здійснено закупівлю лікарських засобів без використання передбаченого законодавством електронного каталогу
- Не врегулювання господарських відносин та не відшкодування штрафних санкцій за порушення умов договору, наприклад:
 - [КП "Київшляхміст"](#) під час закупівлі послуг з облаштування наземних пішохідних переходів заниженим бортовим каменем, що призвело до ризику втрат у сумі **87,26 тис. грн**
- В тендерній документації допущено вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників ([КК "Центр комунального сервісу"](#), [КНП "Київська міська клінічна лікарня №3"](#), [Управління освіти Святошинської РДА](#), [КНП "Клінічна лікарня № 15"](#), [КП "Київшляхміст"](#))
- Не відхилення тендерних пропозицій учасників, які не відповідають умовам тендерної документації ([КНП "Клінічна лікарня № 15"](#), [КП "Київшляхміст"](#))
- Допущення невідповідності умов договорів змісту тендерних пропозицій/пропозицій та вимог тендерних документацій/оголошення про проведення спрощених закупівель, що призвело до нікчемності договорів під час закупівель ([КНП "Клінічна лікарня № 15"](#), [КП "Київшляхміст"](#))
- Не належний контролю за процесом проведення тендерів та договірною роботою, установлені випадки порушення Постанови № 1178 в частині відсутності в закупівлях детальної специфікації, технічних умов, описів, що унеможливорює постачання та створює корупційні ризики ([КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва»](#), [Київський геріатричний пансіонат](#), [Управління освіти Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації](#))
- Не оприлюднення, не повне або несвоєчасне оприлюднення інформації, з порушенням вимог, термінів визначених законодавством, в електронній системі закупівель під час здійснення закупівель ([КНП "Клінічна лікарня № 15"](#), [КП "Київшляхміст"](#))



2.6. Ремонтно-будівельні роботи

Незабезпечення замовниками достатнього контролю під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайвих витрат на суму **36,5 млн грн**, встановлено випадки виконання будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору – **1,7 млн грн**, неефективного використання бюджетних коштів за рахунок завищення вартості матеріалів, виробів та конструкцій – **4,7 млн грн**, зокрема:

- Замовник - [Управління освіти Голосіївської РДА](#), об'єкт «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи I-III ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов №130 імені Данте Аліг'єрі міста Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128 у Голосіївському районі м. Києва», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт - **22 млн грн**; неефективного використання коштів через завищення цін на матеріали - **0,3 млн грн**
- Замовник - [Управління освіти Солом'янської РДА](#), об'єкт «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт - **8,3 млн грн**; неефективного використання коштів через завищення цін на матеріали - **0,6 млн грн**
- Замовник - [Управління освіти Святошинської РДА](#), об'єкт «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт та проектно-кошторисних робіт - **2,9 млн грн**; неефективного використання коштів через завищення цін на матеріали - **1,8 млн грн**
- Замовник - [КНП "Київський міський центр крові"](#), об'єкт «Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанація) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Берлінського, 12», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт - **1,1 млн грн**
- Замовник - [Початкова школа №311 Деснянського району м. Києва](#), об'єкт «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних та проектних робіт - **0,7 млн грн**; прийнято і оплачено будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією, на суму **1,7 млн грн**
- Замовник [Управління освіти Оболонської РДА](#), об'єкт «протирадіаційного укриття навчально-виховного комплексу спеціалізованої школи I ступеня з поглибленим вивченням англійської мови - дошкільний навчальний заклад «Перша ластівка» на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв полку «Азов», 30-а в Оболонському районі м. Києва», неефективне використання коштів через завищення цін на матеріали - **1,5 млн грн**.



3. Рекомендації та їх виконання



3.1. Управління бюджетними коштами та коштами комунальних підприємств

КП УЗН Шевченківського району м. Києва :

- перераховано до бюджету міста Києва кошти, отримані як відшкодування вартості комунальних послуг, оплата яких раніше здійснювалася за рахунок бюджетних коштів, у сумі **652,6 тис. грн**
- скориговано Плани використання бюджетних коштів на 2025 рік, що забезпечить економію бюджетних коштів у сумі **260 тис. грн**



3.2. Оплата праці

КП УЗН Шевченківського району м. Києва :

- забезпечено повернення коштів, пов'язаних із неправомірною виплатою премії, у сумі **69,4 тис. грн** і взято зобов'язання щодо повернення решти неправомірно виплаченої премії у сумі **1,2 млн грн**
- приведено посадові оклади працівників апарату управління та лінійного персоналу у відповідність до вимог Галузових угод шляхом перегляду коефіцієнтів співвідношення, коригування посадових окладів заступників керівників та внесення змін до штатних розписів і колективного договору, що забезпечило економію коштів у сумі **744,1 тис. грн** у I півріччі 2026 року



3.3. Закупівлі

- На виконання вимог Протокольного доручення № 4 від 21.04.2022 Київської міської ради, Розпорядженням КМДА від 11.09.2009 № 1036, зі змінами та доповненнями, доручення Київського міського голови від 18.05.2022 № 10675 Департаментом здійснюється аналіз закупівель, в тому числі і під час дії воєнного стану, що здійснюються підприємствами, установами і організаціями комунальної форми власності м. Києва. Так, у першій половині 2026 року Департаментом надано зауважень щодо закупівель з ризиком фінансових втрат на загальну суму **43,6 млн грн**, з яких замовниками враховано зауважень на суму – **29,3 млн грн** та відмінено торгів на суму – **50,2 млн грн**
- з метою уникнення вказаних порушень Департаментом надаються рекомендації за результатами проведених аудитів та здійснюється інформування замовників торгів, проводяться навчання/семінари, надаються консультації, відповіді на запити
- КП "Київшляхміст" відшкодовано штрафні санкції у розмірі **87,3 тис. грн**



3.4. Ремонтно-будівельні роботи

Виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвело до усунення порушень на загальну суму **25 млн. грн**, з них з втратами фінансових і матеріальних ресурсів **24,6 млн грн**, неефективного витрачання бюджетних коштів – **0,3 млн. грн**, без ризику втрат фінансових ресурсів – **0,1 млн грн**

4. Системне ігнорування рекомендацій



4.1. Реалізація заходів комплексної міської цільової програми «Цифровий Київ»

Департамент інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечив виконання рекомендацій, наданих за результатами аудиту ефективності реалізації заходів зі створення, розвитку, модернізації та супроводження сервісної мережевої інфраструктури й мереж доступу закладів освіти міста Києва. Листом від 27.05.2026 № 075-1216 Департамент інформаційно-комунікаційних технологій повідомив про відсутність підстав для виконання рекомендацій до завершення судового розгляду адміністративної справи за позовом СКП «Київтелесервіс» щодо скасування аудиторського звіту. Обрана Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій позиція щодо неврахування рекомендацій внутрішнього аудиту до завершення судового розгляду фактично призвела до невиконання доручення Київського міського голови від 24.04.2026 № 18467 щодо опрацювання матеріалів аудиту та вжиття заходів за його результатами. Таким чином, станом на звітну дату рекомендації аудиту залишаються невиконаними, що зберігає встановлені аудитом ризики неефективного використання бюджетних коштів та додаткових витрат бюджету міста.

5. Внутрішня оцінка якості

5.1. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

1. Затверджена 14.01.2026
2. Впроваджені заходи:
 - проведення самооцінки за I півріччя 2026 року
 - проведення оцінки кожного аудиту підконтрольним суб'єктом і працівниками Департаменту

5.2. Проведені навчання, фахівцями Департаменту



Короткострокове навчання за підтримки Київського регіонального центру підвищення кваліфікації за темою «Організація внутрішнього контролю в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністраціях», у якому взяло участь 45 представників структурних підрозділів КМДА та РДА.

Під час тренінгу обговорили ефективні підходи до організації внутрішнього контролю, а також нормативно-правові та методологічні засади його впровадження.



Короткострокове навчання за підтримки Київського регіонального центру підвищення кваліфікації за темою «Організація та методика проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та районних в місті Києві державних адміністраціях».

Під час навчання учасники обговорили сучасні підходи до проведення внутрішнього аудиту, підвищення ефективності внутрішнього контролю та вдосконалення управлінських процесів у сфері публічного управління.

5.3. Підвищення кваліфікації фахівцями Департаменту



Директор Департаменту Оксана Колтик взяла участь у тренінговій програмі "Matra Rule of Law Integrity in Civil Servants", організовану [Netherlands Helsinki Committee](#), [The Hague Academy for Local Governance](#), [Leiden Law School](#) за фінансової підтримки Міністерства закордонних справ Королівства Нідерланди.



Працівники Департаменту взяли участь у 44 навчаннях та тренінгах з підвищення кваліфікації (1472 людино-година)

Два працівники склали іспит на володіння державною мовою на рівні вільного володіння першого ступеня та одержали сертифікати Національної комісії зі стандартів державної мови:

- серія від 29.04.2026 серія УМД № 00336225

- серія від 03.06.2026 серія УМД № 00343274

Додатки:

[Додаток 1: Результати аудитів, завершених у I півріччі 2026 року](#)

[Додаток 2: Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами аудитів, завершених у I півріччі 2026 року](#)

[Додаток 3: Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатам аудитів, завершених у 2025 році](#)