

Результати планового аудиту оцінки діяльності Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва (далі – Підприємство) щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за період 2022-2024 роки.

Підприємство здійснює комплекс робіт з озеленення, благоустрою та утримання зелених зон на території району. У зоні його обслуговування перебувають парки, сквери, бульвари, транспортні розв'язки, вуличні насадження та захисні зелені смуги.

За результатами проведеного внутрішнього аудиту фінансово-господарської діяльності за 2022–2024 роки встановлено, що Підприємство в цілому забезпечує виконання покладених на нього функцій та досягнення визначених цілей і завдань. Діяльність Підприємства характеризується позитивною динамікою фінансових результатів, зростанням доходів і чистого прибутку, а також належним рівнем виконання ключових показників ефективності у сфері озеленення та благоустрою територій.

Водночас в ході аудиту виявлено низку системних недоліків у процесах планування, використання та контролю за бюджетними коштами, насамперед у частині витрат на оплату праці. Зазначені недоліки свідчать про недостатню ефективність системи внутрішнього фінансового контролю та наявність ризиків необґрунтованого, неефективного та нерезультативного використання бюджетних ресурсів.

Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку проблемних сфер діяльності Підприємства, сума допущених порушень та недоліків в яких становить **14,0 млн грн**, з яких з втратами – **1,9 млн грн**, неефективні витрати з втратами – **4,0 млн грн**, з ризиком втрат – **8,1 млн грн**, зокрема:

У сфері оплати праці

Аналіз формування фонду оплати праці у 2022–2024 роках засвідчив недотримання вимог Галузевих угод у частині визначення розміру посадових окладів і тарифних ставок.

Із 50 штатних одиниць апарату управління та лінійного персоналу для 22 посад застосовано коефіцієнти, що перевищують граничні значення, встановлені Додатком 3 до Галузевих угод, а також визначено посадовий оклад заступника начальника відділу лише на 3,6 % нижче окладу керівника відділу замість передбачених 10–40 %.

Крім того, у штатних розписах на 2022–2024 роки затверджено розряди окремих робітників (озеленювачі 6 розряду, робітники з комплексного обслуговування й ремонту будинків 5 розряду), не передбачені чинними кваліфікаційними довідниками, що призвело до неправомірного застосування міжрозрядних тарифних коефіцієнтів. Водночас посадові інструкції за більшістю робітничих професій не розроблялися, незважаючи на регулярне підвищення тарифних розрядів за рішеннями кваліфікаційної комісії.

У результаті зазначених недоліків сформовано завищені розміри посадових окладів та тарифних ставок, що призвело до розрахункового збільшення фонду оплати праці Підприємства у 2022–2024 роках на загальну суму **3 587,5 тис. гривень**.

У ході аудиту встановлено, що протягом 2022–2024 років Підприємство надавало працівникам безвідсоткові позики на загальну суму **405,0 тис. грн** без чіткого визначення джерела фінансування на бюджетні та власні кошти, окремого бухгалтерського обліку та документального розмежування сум позик і виплат заробітної плати, що ускладнює ідентифікацію джерел коштів і створює ризик неправомірної класифікації таких виплат.

Протягом цього періоду також виявлено переоплати заробітної плати та авансу працівникам: наприклад, станом на 01.01.2023 дебіторська заборгованість становила **274,0 тис. грн**, на 01.01.2024 – **148,0 тис. грн**, на 01.01.2025 – **44,0 тис. грн**.

Отримання сум позик за бюджетні кошти 2022 року проводилося у 2023 році, проте не було враховано у Плані використання бюджетних коштів на 2023 рік, що свідчить про недоліки планування та відображення операцій у бюджетній звітності.

У 2022 – 2023 роках Підприємством паралельно із договорами на ремонт автотранспорту з суб'єктами господарювання уклалися Угоди на виконання тимчасових робіт з громадянами, оплата за якими здійснювалася за рахунок бюджетних коштів **фонду оплати праці**.

Аналіз первинних документів засвідчив, що акти виконання таких угод у більшості випадків не містили достатньої деталізації щодо змісту, обсягу та результатів ремонтних робіт, а також підтвердження використання матеріалів і запчастин.

Порівняння зазначених актів із подорожніми листами показало наявність невідповідностей між періодами, в яких роботи вважалися виконаними, та фактичним використанням транспортних засобів.

За окремими автомобілями встановлено ознаки дублювання підтвердження та оплати робіт за різні місяці без належного обґрунтування.

Зазначені обставини ускладнюють підтвердження фактичного виконання ремонтних робіт і свідчать про потребу посилення внутрішнього контролю за документальним оформленням та оплатою таких операцій.

Відсутність належного документального підтвердження фактичного виконання ремонтних робіт створює ризик зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму **270,98 тис. гривень**.

Підприємством протягом 2022 – 2024 років систематично уклалися угоди з громадянами на виконання тимчасових робіт за рахунок фонду оплати праці, значна частина яких за своїм змістом та характером фактично мала ознаки трудових відносин, що не відповідає вимогам статей 21 та 23 Кодексу законів про працю України.

Аналізом укладених угод виявлено ознаки поділу предмета закупівлі з метою уникнення застосування процедур публічних закупівель (укладання дрібних угод на однорідні роботи замість відкритих торгів), що суперечить вимогам частини першої та частини десятої статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі», а також факти дублювання функціональних обов'язків штатних працівників і укладання повторюваних короткострокових угод без перерви з одними й тими самими особами, що не відповідає визначенню «тимчасовий працівник» та вимогам законодавства про працю (Кодекс законів про працю України).

Крім того, встановлено недотримання вимог цивільного законодавства щодо визначення предмета договорів та умов оплати робіт, передбачених статтями 638, 901 та 903 Цивільного кодексу України, зокрема відсутність належної деталізації предмета договорів і обґрунтування вартості робіт, накладання строків виконання кількох угод однією особою одночасно та здійснення попередніх виплат без належного документального підтвердження, що свідчить про неправомірне використання бюджетних коштів і порушення вимог законодавства про працю, бухгалтерський облік.

У 2022–2023 роках, незважаючи на наявність за даними бухгалтерського обліку простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, керівнику Підприємства було нараховано та виплачено премії за підсумками роботи за квартал на загальну суму 904,34 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.

Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники:

у 2022 році фактичні витрати на преміювання склали 432,18 тис. грн та у 16 разів перевищили гранично допустимий обсяг — 5 % від фактичного чистого прибутку (26,35 тис. грн);

у 2023 році фактичні витрати на преміювання склали 472,16 тис. грн та у 13 разів перевищили гранично допустимий обсяг — 5 % від фактичного чистого прибутку (35,2 тис. грн). При цьому у фінансовому плані на 2023 рік були передбачені середньомісячні витрати на преміювання керівнику у розмірі 41,4 тис. грн (496,8 тис. грн на рік) та фонд матеріального заохочення у розмірі 30,0 тис. грн, що у 16 разів перевищувало навіть гіпотетично допустимі 5 % від запланованого

прибутку (598,0 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 Мінфіну 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 передбачають здійснення виплат виключно в межах фонду матеріального заохочення.

Слід відмітити, що фактично преміювання керівника здійснювалося за рахунок адміністративних витрат, а не за рахунок прибутку Підприємства, що не відповідає вимогам Інструкції № 291, Положення № 1213, Порядку № 398/3232, якими регламентовано порядок формування, обліку та використання прибутку комунальними підприємствами, зокрема в частині застосування відповідних рахунків і типових бухгалтерських проводок.

Крім того, у 2022 – 2024 роках директору КП УЗН Шевченківського району м. Києва Цимбалюку В.О. нараховано та виплачено винагороду за результатами роботи за рік у розмірі 144,58 тис. грн на підставі наказів Підприємства з посиланням на положення колективного договору, яка була не передбачена умовами контрактів з директором 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 **1279,68 тис. грн** (144,58 тис. грн – винагорода, 904,34 – премія та 230,76 тис. грн – ЄСВ).

Під час планування обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Підприємством не було враховано встановлену законодавством ставку ЄСВ для працюючих осіб з інвалідністю у розмірі 8,41 %. Натомість застосовано ставки 22 % та 21,4 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2022–2024 роки на розрахункову суму **531,3 тис. грн**, чим порушено вимоги ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464. Зазначене відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України є бюджетним правопорушенням.

Крім того, при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах Підприємство мало можливість планувати витрати на сплату ЄСВ для осіб з інвалідністю, виходячи з нормативу їх чисельності, визначеного Законом України № 875, проте цього не зробило.

Також встановлено, що Підприємство не відобразило у бюджетній звітності станом на 01.01.2022 — 36,2 тис. грн, 31.12.2022 — 477,9 тис. грн, 31.12.2023 — 378,3 тис. грн, 31.12.2024 — 84,7 тис. грн, наявну дебіторську заборгованість, яка виникла через надмірне перерахування бюджетних коштів на сплату ЄСВ. Невідображення цієї заборгованості та її неврахування при плануванні потреби в бюджетних коштах призвело до їх завищення та подальшого фінансування на: 2022 рік — 36,2 тис. грн, 2023 рік — 477,9 тис. грн, 2024 рік — 378,3 тис. гривень.

Станом на 01.01.2025 також обліковується дебіторська заборгованість зі сплати ЄСВ у сумі 84,7 тис. гривень.

У сфері здійснення господарських операцій

Підприємством допущено організаційні та фінансові недоліки при забезпеченні прибирання адміністративної будівлі. За наявності станом на 01.01.2024 затверджених у штатному розписі Підприємства 2 штатних одиниць прибиральника службових приміщень із місячним фондом оплати праці 15,58 тис. грн, одночасно у вересні 2024 року залучалися штатний працівник, особа за цивільно-правовою угодою та сторонній виконавець (ФОП) за договором, що призвело до дублювання функцій.

Зокрема у вересні 2024 року Підприємством укладено договір з ФОП Погорілою Ю.В. на надання послуг із санітарно-гігієнічної обробки тієї ж адміністративної будівлі на суму **79,0 тис. грн**. При цьому, договір не містить чіткого визначення переліку, обсягів і змісту послуг, а акти приймання виконаних робіт не конкретизують фактично надані послуги, що унеможлиблює підтвердження їх реального виконання саме Виконавцем.

Зазначені обставини свідчать про дублювання функцій, відсутність належного документального підтвердження обсягів послуг та створюють ризик неефективного використання бюджетних коштів.

Встановлено систематичне здійснення Підприємством попередньої оплати за послуги водопостачання та водовідведення у грудні 2022 – 2024 років у обсягах, що суттєво перевищували фактичне споживання, що призвело до накопичення дебіторської заборгованості, зокрема: станом на 01.01.2022 – 36,2 тис. грн, на 01.01.2023 – 48,3 тис. грн, на 01.01.2024 – 119,5 тис. грн, на 01.01.2025 – 93,6 тис. гривень. Попри наявність сезонних коливань споживання, обсяги грудневої передоплати суттєво перевищували навіть рівень фактичного літнього споживання. При цьому, зазначена дебіторська заборгованість не відображалася у бюджетній звітності (форма № 7-м) за 2022–2024 роки, що суперечить вимогам Порядку № 44.

Підприємством при розрахунку потреби в бюджетних коштах на оплату комунальних послуг не враховано наявну дебіторську заборгованість попередніх років. У результаті відбулося покриття витрат майбутніх періодів коштами поточного року, що суперечить вимогам Бюджетного кодексу України щодо обмеження бюджетного періоду календарним роком. Внаслідок цього у 2022, 2023 та 2024 роках необґрунтовано профінансовано відповідно **36,2 тис. грн, 48,3 тис. грн та 119,5 тис. гривень**. Крім того, Підприємством щорічно здійснюється коригування планів використання бюджетних коштів у бік зменшення видатків на водопостачання та водовідведення, що свідчить про неналежне планування та обґрунтування бюджетних призначень.

У 2022–2024 роках Підприємством залучалися громадяни та фізичні особи – підприємці для виконання робіт із санітарної та формувальної обрізки дерев за рахунок бюджетних коштів. При цьому укладені договори, угоди та акти приймання виконаних робіт не містили відомостей про кількість обрізаних дерев, обсяги та складність виконаних робіт, а також відсутні розрахунки, що пояснюють формування вартості таких послуг. За відсутності зазначених кількісних і вартісних показників неможливо підтвердити фактичне виконання робіт, перевірити обґрунтованість визначення їх вартості, що не забезпечує належного документального підтвердження понесених витрат і створює ризики необґрунтованого використання бюджетних коштів у сумі **88,3 тис. грн** та можливого подвійного фінансування робіт на одних і тих самих об'єктах.

У період 2022–2024 років Підприємство отримувало від орендарів кошти за відшкодування вартості комунальних послуг, однак ці суми не в повному обсязі перераховувалися відповідним постачальникам або не поверталися до бюджету м. Києва. Частину комунальних витрат, фактично спожитих орендарями, було покрито за рахунок бюджетних коштів, що суперечить вимогам чинного бюджетного законодавства. Загальна сума такого додаткового навантаження на міський бюджет становить **652,6 тис. гривень**.

В ході аудиту встановлено, що у 2023–2024 роках Підприємством уклалися договори з ТОВ «Ріол-Авто» та ТОВ «Лівобережний» на послуги з ремонту та технічного обслуговування автотранспорту, умовами яких передбачено оплату виключно послуг (нормо-години) без визначення переліку, вартості та порядку забезпечення запасними частинами.

Водночас в актах надання послуг з технічного обслуговування та ремонту автомобілів відображено роботи із заміни значної кількості запасних частин, проте первинні документи, що підтверджують їх передачу Виконавцям, відсутні.

Відсутність належного оформлення документації щодо придбання, списання, передачі та неможливість одержати достатні й доречні докази безпосереднього виконання робіт із заміни запасних частин ставить під сумнів фактичне виконання робіт і створює ризик зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму **2088,91 тис. гривень**.

У сфері планування та реалізації заходів з озеленення

Аналіз виконання окремих ключових показників ефективності Підприємства у 2022–2024 роках засвідчив значне щорічне перевиконання планових обсягів озеленення територій

району, що досягнуто за рахунок значного перевищення планових показників (у 1,5 – 6 разів) з висадження дерев та кущів.

Як засвідчило дослідження, діюча політика та підходи на підприємстві щодо висадження посадкового матеріалу (дерев та кущів) орієнтовані переважно на закупівлю посадкового матеріалу за бюджетні кошти, а не на раціональне використання наявної ресурсної бази, зокрема:

- На Підприємстві відсутня належна комунікація з міським декоративним розсадником «Теремки» та КО «Київзеленбуд» щодо ініціювання довгострокової співпраці з вирощування дерев і кущів на замовлення Підприємства, з урахуванням перспективи 3–5 років. Така співпраця могла б передбачати попереднє визначення для вирощування переліку необхідних дерев і кущів із зазначенням параметрів посадкового матеріалу — породи, висоти, ширини, якості тощо.

- Неналежна система обґрунтування потреби у закупівлях посадкового матеріалу:

- ✓ розрахунки формувалися без врахування наявних залишків посадкового матеріалу;
- ✓ відсутні належні техніко-економічні обґрунтування на потребу посадкового матеріалу майстрів дільниць, головного агронома, провідного інженера з ландшафтного дизайну;
- ✓ здійснювалась закупівля саджанців дерев і кущів незважаючи на наявність у МДР «Теремки» значних обсягів аналогічного / подібного посадкового матеріалу, який відповідно до наказів КО «Київзеленбуд» був передбачений Планами безоплатної передачі районним КП УЗН для здійснення заходів з озеленення територій - аналіз заявок Підприємства засвідчив, що вони не враховували для отримання весь доведений наявний перелік посадкового матеріалу (зокрема платани, дуби, липи, катальпу, дерен, барбарис, гортензію, ялину), які згодом закуповувалися за бюджетні кошти.

Неефективність планування призвела також до накопичення залишків та тривалого невикористання частини рослин (більш трьох років), що загрожує псуванням матеріалу та зниженням його якості.

Так, у 2022–2024 роках використано бюджетних коштів у **розмірі 4449,7 тис. грн** на придбання посадкового матеріалу за наявності безоплатних ресурсів, а саме:

- **2022 рік** – укладено договір із ТОВ «Єва Проджект» на постачання деревних насаджень (зокрема, кленів, платанів, лип, дубів) на загальну суму 574,6 тис. грн. Водночас аналогічні / подібні насадження були в наявності на МДР «Теремки» та могли бути отримані безоплатно;

- **2023 рік** – укладено договір з ТОВ «Єва Проджект» на саджанці (дерен, барбарис, бірючина, катальпа, ялина, ялівець, самшит тощо) на суму 2269,0 тис. грн. Водночас аналогічні / подібні насадження були в наявності МДР «Теремки» та могли бути отримані безоплатно;

- **2024 рік** – укладено п'ять договорів на закупівлю платанів, дубів, кленів, глоду, яблунь, черемхи, ялин, дерену, гортензії та інших культур на суму 1606,1 тис. грн, що одночасно перебували у залишках або підлягали безоплатній передачі з розсадника.

У ТОВ «Єва Проджект» також здійснювалась закупівля грабів звичайних по 69,8 тис. грн/од., - за цінами, які перевищують середньоринкові майже в 4 рази, що призвело, на думку аудиторів, до неефективного витрачання бюджетних коштів у сумі **397,3 тис. грн** – згідно проведеного аналізу ринкові ціни аналогічного посадкового матеріалу не перевищували 17,5 тис. грн/од.

Відмічається, що згідно даних «Прозорро» у 2023-2024 роках уклалися договори УЗН районів м. Києва та КО «Київзеленбуд» з ТОВ «Єва Проджект» на придбання посадкового матеріалу:

- у 2023 році на загальну суму 21,9 млн грн., що, згідно фінансової звітності товариства, склало 92 % від його загальних доходів;

- у 2024 році на загальну суму 9,2 млн грн - 76 % від загальних доходів товариства.

З урахуванням викладеного, Підприємству доцільно вжити комплекс заходів, спрямованих на посилення внутрішнього контролю, удосконалення планування витрат, підвищення прозорості та обґрунтованості управлінських рішень, а також на недопущення недоліків у подальшій діяльності. Реалізація зазначених заходів сприятиме підвищенню ефективності використання бюджетних коштів, мінімізації фінансових ризиків та забезпеченню сталого розвитку Підприємства.

Моніторинг врахування рекомендацій

за результатами планового аудиту оцінки діяльності Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва (далі – Підприємство) щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за період 2022-2024 роки.

Аудиторський звіт від 18.03.2026 №070-2-1-04/6

Станом на 27.04.2026 року

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причина невиконання рекомендації
1	<p>Підприємством допущено організаційні та фінансові недоліки при забезпеченні прибирання адміністративної будівлі. За наявності станом на 01.01.2024 затверджених у штатному розписі Підприємства 2 штатних одиниць прибиральника службових приміщень із місячним фондом оплати праці 15,58 тис. грн, одночасно у вересні 2024 року залучалися штатний працівник, особа за цивільно-правовою угодою та сторонній виконавець (ФОП) за договором, що призвело до дублювання функцій.</p> <p>Зокрема, у вересні 2024 року Підприємством укладено договір з ФОП Погорілою Ю.В. на надання послуг із санітарно-гігієнічної обробки тієї ж адміністративної будівлі на суму 79,0 тис. грн. При цьому договір не містить чіткого визначення переліку, обсягів і змісту послуг, а акти приймання виконаних робіт не конкретизують фактично надані послуги, що унеможливило підтвердження їх реального виконання саме Виконавцем.</p> <p>Зазначені обставини свідчать про дублювання функцій, відсутність належного документального підтвердження обсягів послуг та створюють ризик неефективного використання бюджетних коштів.</p>	<p>Усунути дублювання функцій з прибирання шляхом визначення пріоритетності використання власних кадрових ресурсів та обмеження залучення сторонніх виконавців (наказ, розрахунок потреби).</p> <p>Забезпечити належне планування та контроль витратків шляхом конкретизації переліку й обсягів послуг у договорах та актах приймання (договір, акт).</p>	Враховано			X
2	<p>Встановлено систематичне здійснення Підприємством попередньої оплати за послуги водопостачання та водовідведення у грудні 2022 – 2024 років у обсягах, що суттєво перевищували фактичне споживання, що призвело до накопичення дебіторської заборгованості, зокрема: станом на 01.01.2022 – у сумі 36,2 тис. грн, станом на 01.01.2023 – 48,3 тис. грн, станом на 01.01.2024 – 119,5 тис. грн, станом на 01.01.2025 – 93,6 тис. гривень. Попри наявність сезонних коливань споживання, обсяги грудневої передоплати суттєво перевищували навіть рівень фактичного літнього споживання. При цьому зазначена дебіторська заборгованість не відображалася у бюджетній звітності (форма № 7-м) за 2022–2024 роки, що суперечить вимогам Порядку № 44.</p>	<p>Привести планування витратків на оплату послуг водопостачання та водовідведення у відповідність до фактичного споживання, шляхом формування розрахунків потреби на підставі підтверджених даних обліку та з урахуванням наявної дебіторської заборгованості попередніх періодів.</p>	Не враховано			Не надано інформації та документів.
3	<p>Підприємством при розрахунку потреби в бюджетних коштах на оплату комунальних послуг не враховано наявну дебіторську заборгованість попередніх років. У результаті відбулося покриття витрат майбутніх періодів коштами поточного року, що суперечить вимогам Бюджетного кодексу України щодо обмеження бюджетного періоду календарним роком. Внаслідок цього у 2022, 2023 та 2024 роках необґрунтовано профінансовано відповідно 36,2 тис. грн, 48,3 тис. грн та 119,5 тис. гривень. Крім того, Підприємством щорічно здійснюється коригування планів використання бюджетних коштів у бік зменшення витратків на водопостачання та водовідведення, що свідчить про неналежне планування та обґрунтування бюджетних призначень.</p>	<p>Забезпечити відображення дебіторської заборгованості у бюджетній звітності відповідно до вимог Порядку № 44, шляхом щоквартального звірення розрахунків із постачальниками комунальних послуг та відображення результатів у формах бюджетної звітності.</p>	Не враховано			Не надано інформації та документів.
4	<p>Підприємством при розрахунку потреби в бюджетних коштах на оплату комунальних послуг не враховано наявну дебіторську заборгованість попередніх років. У результаті відбулося покриття витрат майбутніх періодів коштами поточного року, що суперечить вимогам Бюджетного кодексу України щодо обмеження бюджетного періоду календарним роком. Внаслідок цього у 2022, 2023 та 2024 роках необґрунтовано профінансовано відповідно 36,2 тис. грн, 48,3 тис. грн та 119,5 тис. гривень. Крім того, Підприємством щорічно здійснюється коригування планів використання бюджетних коштів у бік зменшення витратків на водопостачання та водовідведення, що свідчить про неналежне планування та обґрунтування бюджетних призначень.</p>	<p>Упорядкувати порядок здійснення попередньої оплати комунальних послуг, шляхом обмеження її розмірів фактичними потребами в межах бюджетного періоду та недопущення формування надлишкових залишків коштів.</p>	Не враховано			Не надано інформації та документів.
5	<p>Підприємством при розрахунку потреби в бюджетних коштах на оплату комунальних послуг не враховано наявну дебіторську заборгованість попередніх років. У результаті відбулося покриття витрат майбутніх періодів коштами поточного року, що суперечить вимогам Бюджетного кодексу України щодо обмеження бюджетного періоду календарним роком. Внаслідок цього у 2022, 2023 та 2024 роках необґрунтовано профінансовано відповідно 36,2 тис. грн, 48,3 тис. грн та 119,5 тис. гривень. Крім того, Підприємством щорічно здійснюється коригування планів використання бюджетних коштів у бік зменшення витратків на водопостачання та водовідведення, що свідчить про неналежне планування та обґрунтування бюджетних призначень.</p>	<p>Забезпечити коригування планів використання бюджетних коштів у разі відхилення фактичних витрат від запланованих, шляхом своєчасного внесення змін до кошторису та плану використання бюджетних коштів.</p>	Враховано		260,0	X

6		Забезпечити обґрунтоване залучення сторонніх виконавців до робіт із санітарної та формувальної обрізки дерев шляхом попереднього аналізу можливості виконання таких робіт власними силами Підприємства з використанням наявної спеціалізованої техніки та персоналу (службові записки, виробничі плани, довідки про наявність техніки та працівників).	Враховано			X
7	У 2022–2024 роках Підприємством залучалися громадяни та фізичні особи – підприємці для виконання робіт із санітарної та формувальної обрізки дерев за рахунок бюджетних коштів. При цьому укладені договори, угоди та акти приймання виконаних робіт не містили відомостей про кількість обрізаних дерев, обсяги та складність виконаних робіт, а також відсутні розрахунки, що пояснюють формування вартості таких послуг. За відсутності зазначених кількісних і вартісних показників неможливо підтвердити фактичне виконання робіт, перевірити обґрунтованість визначення їх вартості, що не забезпечує належного документального підтвердження понесених витрат і створює ризики необґрунтованого використання бюджетних коштів у сумі 88,3 тис. грн та можливого подвійного фінансування робіт на одних і тих самих об'єктах.	Привести формат договорів з фізичними особами – підприємцями та угоди на виконання тимчасових робіт у відповідність до вимог законодавства шляхом обов'язкового визначення у них місця, обсягу, дати, тривалості виконання робіт, кількості дерев та критеріїв формування вартості (договори, угоди, кошториси, технічні завдання).	Враховано			X
8		Посилити внутрішній контроль за документальним підтвердженням та оплатою виконаних робіт шляхом запровадження обов'язкової перевірки актів виконаних робіт на предмет недопущення дублювання обсягів, періодів і локацій виконання робіт (акти виконаних робіт, зведені реєстри договорів і угод, журнали обліку виконаних робіт).	Враховано			X
9	У період 2022–2024 років Підприємство отримувало від орендарів кошти за відшкодування вартості комунальних послуг, однак ці суми не в повному обсязі перераховувалися відповідним постачальникам або не поверталися до бюджету м. Києва. Частина комунальних витрат, фактично спожитих орендарями, було покрито за рахунок бюджетних коштів, що суперечить вимогам чинного бюджетного законодавства. Загальна сума такого додаткового навантаження на міський бюджет розрахунково становить 652,6 тис. гривень .	Провести звірку розрахунків та забезпечити усунення виявлених розбіжностей, у тому числі вирішити питання щодо відшкодування до бюджету м. Києва сум, сплачених за рахунок бюджетних коштів за витрати, фактично спожиті орендарями.	Враховано	652,6		X
10		Закріпити в обліковій політиці Підприємства внутрішній порядок обліку, контролю та перерахування коштів відшкодування комунальних послуг, із визначенням відповідальних посадових осіб та періодичності проведення звірок з орендарями і постачальниками.	Не враховано			Не надано інформації та документів.
11	Аналіз формування фонду оплати праці у 2022–2024 роках засвідчив недотримання вимог Галузевих угод у частині визначення розміру посадових окладів і тарифних ставок. Із 50 штатних одиниць апарату управління та лінійного персоналу для 22 посад застосовано коефіцієнти, що перевищують граничні значення, встановлені Додатком 3 до Галузевих угод, а також визначено посадовий оклад заступника начальника відділу лише на 3,6% нижче окладу керівника відділу замість передбачених 10–40%.	Забезпечити приведення посадових окладів працівників апарату управління та лінійного персоналу у відповідність до вимог Галузевих угод шляхом перегляду застосованих коефіцієнтів співвідношень, коригування розмірів посадових окладів заступників керівників з дотриманням установлених меж та внесення відповідних змін до штатних розписів і колективного договору.	Враховано		496,1	X
12	Крім того, у штатних розписах на 2022–2024 роки затверджено розряди окремих робітників (озеленовачі 6 розряду, робітники з комплексного обслуговування й ремонту будинків 5 розряду), не передбачені чинними кваліфікаційними довідниками, що призвело до неправомірного застосування міжрозрядних тарифних коефіцієнтів. Водночас посадові інструкції за більшістю робітничих професій не розроблялися, незважаючи на регулярне підвищення тарифних розрядів за рішеннями кваліфікаційної комісії. У результаті зазначених недоліків сформовано завищені розміри посадових окладів та тарифних ставок, що призвело до розрахункового збільшення фонду оплати праці Підприємства у 2022–2024 роках на загальну суму 3 587,5 тис. гривень .	Забезпечити приведення розрядів робітників у відповідність до вимог кваліфікаційних довідників шляхом перегляду затверджених розрядів, розроблення і затвердження посадових інструкцій за всіма робітничими професіями та врегулювання порядку роботи кваліфікаційної комісії.	Враховано			X
13	Під час планування обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Підприємством не було враховано встановлену законодавством ставку ЄСВ для працюючих осіб з	Привести розрахунки потреби в бюджетних асигнуваннях на сплату ЄСВ у відповідність до вимог законодавства шляхом застосування для працюючих	Враховано			X

	інвалідністю у розмірі 8,41 %. Натомість застосовано ставки 22 % та 21,4 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2022–2024 роки на розрахункову суму 531,3 тис. грн , чим порушено вимоги ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464.	осіб з інвалідністю ставки ЄСВ 8,41 % та врахування нормативної чисельності таких осіб при плануванні.				
14	Крім того, при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах Підприємство мало можливість планувати витрати на сплату ЄСВ для осіб з інвалідністю, виходячи з нормативу їх чисельності, визначеного Законом України № 875, проте цього не зробило.	Забезпечити коректне планування та облік видатків на сплату ЄСВ шляхом відображення надмірно перерахованих сум як дебіторської заборгованості, її врахування при визначенні потреби в бюджетних коштах та недопущення повторного фінансування.	Враховано			X
15	Також встановлено, що Підприємство не відобразило у бюджетній звітності станом на 01.01.2022 — 36,2 тис. грн, 31.12.2022 — 477,9 тис. грн, 31.12.2023 — 378,3 тис. грн, 31.12.2024 — 84,7 тис. грн, наявну дебіторську заборгованість, яка виникла через надмірне перерахування бюджетних коштів на сплату ЄСВ. Невідображення цієї заборгованості та її неврахування при плануванні потреби в бюджетних коштах призвело до їх завищення та подальшого фінансування на: — 2022 рік — 36,2 тис. грн, — 2023 рік — 477,9 тис. грн, — 2024 рік — 378,3 тис. гривень. Станом на 01.01.2025 також обліковується дебіторська заборгованість зі сплати ЄСВ у сумі 84,7 тис. гривень.	Запровадити обов'язкову перевірку розрахунків до Планів використання бюджетних коштів у частині нарахувань ЄСВ шляхом погодження таких розрахунків головним бухгалтером та заступником директора з економічних питань до їх подання на затвердження.	Враховано			X
16	У ході аудиту встановлено, що протягом 2022–2024 років Підприємство надавало працівникам безвідсоткові позики на загальну суму 405,0 тис. грн без чіткого визначення джерела фінансування на бюджетні та власні кошти, окремого бухгалтерського обліку та документального розмежування сум позик і виплат заробітної плати, що ускладнює ідентифікацію джерел коштів і створює ризик неправомірної класифікації таких виплат. Протягом цього періоду також виявлено переплати заробітної плати та авансу працівникам: наприклад, станом на 01.01.2023 дебіторська заборгованість становила 274,0 тис. грн , на 01.01.2024 — 148,0 тис. грн , на 01.01.2025 — 44,0 тис. грн . Отримання сум позик за бюджетні кошти 2022 року проводилося у 2023 році, проте не було враховано у Плані використання бюджетних коштів на 2023 рік, що свідчить про недоліки планування та відображення операцій у бюджетній звітності.	Внести зміни до облікової політики, передбачивши окремий облік джерел фінансування, зокрема здійснювати розмежування бюджетних коштів та власних надходжень при нарахуванні заробітної плати та наданні безвідсоткових позик працівникам.	Не враховано			Не надано інформації та документів.
17	У 2022–2023 роках Підприємством паралельно із договорами на ремонт автотранспорту з суб'єктами господарювання укладалися Угоди на виконання тимчасових робіт з громадянами, оплата за якими здійснювалася за рахунок бюджетних коштів фонду оплати праці . Аналіз первинних документів засвідчив, що акти виконання таких угод у більшості випадків не містили достатньої деталізації щодо змісту, обсягу та результатів ремонтних робіт, а також підтвердження використання матеріалів і запчастин.	Забезпечити належне документальне підтвердження фактичного виконання ремонтних робіт шляхом оформлення актів виконаних робіт із деталізацією змісту, обсягу та періодів виконання, а також наявності дефектних відомостей, нарядів-замовлень, відомостей використаних матеріалів і запасних частин та подорожніх листів (акти виконаних робіт, дефектні відомості, наряди-замовлення, відомості матеріалів і запасних частин, подорожні листи).	Враховано			X
18	Порівняння зазначених актів із подорожніми листами показало наявність невідповідностей між періодами, в яких роботи вважалися виконаними, та фактичним використанням транспортних засобів. За окремими автомобілями встановлено ознаки дублювання підтвердження та оплати робіт за різні місяці без належного обґрунтування. Зазначені обставини ускладнюють підтвердження фактичного виконання ремонтних робіт і свідчать про потребу посилення внутрішнього контролю за документальним оформленням та оплатою таких операцій.	Унеможливити дублювання ремонтних робіт за договорами з суб'єктами господарювання та угодами на виконання тимчасових робіт шляхом розмежування видів робіт, періодів та об'єктів ремонту. (зведені порівняльні таблиці договорів і угод, наказ керівника, графіки виконання ремонтних робіт).	Враховано			X
19	Відсутність належного документального підтвердження фактичного виконання ремонтних робіт створює ризик зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 270,98 тис. гривень .	Посилити внутрішній контроль за прийняттям та оплатою актів виконаних робіт шляхом запровадження попередньої перевірки їх обґрунтованості та відповідності первинним документам. (наказ керівника, внутрішній порядок контролю, візовані акти виконаних робіт, посадові інструкції).	Враховано			X

20		Визначити відповідальних осіб і порядок погодження документів, пов'язаних з виконанням та оплатою ремонтних робіт, шляхом затвердження відповідного внутрішнього розпорядчого документа. (наказ по Підприємству, затверджений порядок погодження, зразки погоджених актів).	Враховано			X
21	Підприємством протягом 2022 – 2024 років систематично укладалися угоди з громадянами на виконання тимчасових робіт за рахунок фонду оплати праці, значна частина яких за своїм змістом та характером фактично мала ознаки трудових відносин, що не відповідає вимогам статей 21 та 23 Кодексу законів про працю України. Аналізом укладених угод виявлено ознаки поділу предмета закупівлі з метою уникнення застосування процедур публічних закупівель (укладання дрібних угод на однорідні роботи замість відкритих торгів), що суперечить вимогам частини першої та частини десятої статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі», а також факти дублювання функціональних обов'язків штатних працівників і укладання повторюваних короткострокових угод без перерви з одними й тими самими особами, що не відповідає визначенню «тимчасовий працівник» та вимогам законодавства про працю (Кодекс законів про працю України). Крім того, встановлено недотримання вимог цивільного законодавства щодо визначення предмета договорів та умов оплати робіт, передбачених статтями 638, 901 та 903 Цивільного кодексу України, зокрема відсутність належної деталізації предмета договорів і обґрунтування вартості робіт, накладання строків виконання кількох угод однією особою одночасно та здійснення попередніх виплат без належного документального підтвердження, що свідчить про неправомірне використання бюджетних коштів і порушення вимог законодавства про працю, бухгалтерський облік.	Забезпечити належне оформлення відносин із фізичними особами відповідно до фактичного характеру виконуваних робіт шляхом проведення правового аналізу укладених цивільно-правових договорів та приведення їх у відповідність до вимог трудового законодавства (правовий висновок; накази керівника; оформлені трудові або оновлені цивільно-правові договори).	Не враховано			Не надано інформації та документів.
22		Усунути практику поділу предмета закупівлі шляхом належного планування потреб у роботах і послугах, визначення предмета закупівлі та застосування процедур публічних закупівель у випадках, передбачених законодавством (річний план закупівель/зміни до нього; рішення уповноваженої особи; оголошення про закупівлю).	Не враховано			Не надано інформації та документів.
23		Посилити внутрішній контроль за укладанням і виконанням цивільно-правових договорів шляхом встановлення вимог до деталізації предмета договорів, обґрунтування вартості робіт і підтвердження підстав для оплати (внутрішній порядок; договори; акти виконаних робіт).	Не враховано			Не надано інформації та документів.
24	У 2022–2023 роках, незважаючи на наявність за даними бухгалтерського обліку простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, керівнику Підприємства було нараховано та виплачено премії за підсумками роботи за квартал на загальну суму 904,34 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. Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники: у 2022 році фактичні витрати на преміювання склали 432,18 тис. грн та у 16 разів перевищили гранично допустимий обсяг — 5 % від фактичного чистого прибутку (26,35 тис. грн); у 2023 році фактичні витрати на преміювання склали 472,16 тис. грн та у 13 разів перевищили гранично допустимий обсяг — 5 % від фактичного чистого прибутку (35,2 тис. грн). При цьому у фінансовому плані на 2023 рік були передбачені середньомісячні витрати на преміювання керівнику у розмірі 41,4 тис. грн (496,8 тис. грн на рік) та фонд матеріального заохочення у розмірі 30,0 тис. грн, що у 16 разів перевищувало навіть гіпотетично допустимі 5 % від запланованого прибутку (598,0 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 передбачають здійснення виплат виключно в межах фонду матеріального заохочення. Слід відмітити, що фактично преміювання керівника здійснювалося за рахунок	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.	Не враховано			Не надано інформації та документів.
25		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.	Не враховано			Не надано інформації та документів.
26		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.	Враховано			X

27	<p>адміністративних витрат, а не за рахунок прибутку Підприємства, що не відповідає вимогам Інструкції № 291, Положення № 1213, Порядку № 398/3232, якими регламентовано порядок формування, обліку та використання прибутку комунальними підприємствами, зокрема в частині застосування відповідних рахунків і типових бухгалтерських проводок.</p> <p>Крім того, у 2022 – 2024 роках директору КП УЗН Шевченківського району м. Києва Цимбалюку В.О. нараховано та виплачено винагороду за результатами роботи за рік у розмірі 144,58 тис. грн на підставі наказів Підприємства з посиланням на положення колективного договору, яка була не передбачена умовами контрактів з директором Підприємства.</p> <p>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 1279,68 тис. грн (144,58 тис. грн – винагорода, 904,34 – премія та 230,76 тис. грн – ЄСВ).</p>	<p>Забезпечити усунення порушення (повернення коштів), пов'язаного виплатою премії керівнику Підприємства всупереч умов контракту, в установленому законодавством порядку.</p>	Частково	34,7		Потребує більше час для повного усунення
28	<p>В ході аудиту встановлено, що у 2023–2024 роках Підприємством уклалися договори з ТОВ «Ріол-Авто» та ТОВ «Лівобережний» на послуги з ремонту та технічного обслуговування автотранспорту, умовами яких передбачено оплату виключно послуг (нормо-години) без визначення переліку, вартості та порядку забезпечення запасними частинами.</p>	<p>Забезпечити приймання та оплату послуг з технічного обслуговування і ремонту транспортних засобів виключно за наявності належних первинних документів, шляхом обов'язкового підтвердження фактичного виконання робіт актами, нарядами-замовленнями та документами щодо використання запасних частин відповідно до умов договорів.</p>	Враховано			X
29	<p>Водночас в актах надання послуг з технічного обслуговування та ремонту автомобілів відображено роботи із заміни значної кількості запасних частин, проте первинні документи, що підтверджують їх передачу Виконавцям, відсутні.</p>	<p>Привести договірні умови на ремонт і технічне обслуговування автомобілів у відповідність до фактичного змісту робіт, шляхом чіткого визначення в договорах переліку робіт, порядку використання запасних частин та відповідальності сторін за їх облік і підтвердження.</p>	Враховано			X
30	<p>Відсутність належного оформлення документації щодо придбання, списання, передачі та неможливість одержати достатні й доречні докази безпосереднього виконання робіт із заміни запасних частин ставить під сумнів фактичне виконання робіт і створює ризик зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 2 088,91 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити розмежування та контроль використання запасних частин, шляхом документального оформлення їх передачі виконавцям, своєчасного списання в бухгалтерському обліку та відображення у первинних документах у відповідності до обсягів виконаних робіт.</p>	Враховано			X
31		<p>Посилити внутрішній контроль за прийманням робіт і підтвердними документами, шляхом визначення відповідальних посадових осіб за перевірку відповідності актів виконаних робіт умовам договорів до здійснення оплати.</p>	Враховано			X
32	<p>Аналіз виконання окремих ключових показників ефективності Підприємства у 2022–2024 роках засвідчив значне щорічне перевиконання планових обсягів озеленення території району, що досягнуто за рахунок значного перевищення планових показників (у 1,5 – 6 разів) з висадження дерев та кущів.</p> <p>Як засвідчило дослідження, діюча політика та підходи на підприємстві щодо висадження посадкового матеріалу (дерев та кущів) орієнтовані переважно на закупівлю посадкового матеріалу за бюджетні кошти, а не на раціональне використання наявної ресурсної бази, зокрема:</p>	<p>Розробити уніфіковану методику планування закупівель посадкового матеріалу, з урахуванням фактичних залишків посадкового матеріалу, наявних позицій у МДР «Теремки» КО «Київзеленбуд» та виходячи з реальних потреб діляниць, підтверджених письмовими заявками.</p>	Враховано			X
33	<ul style="list-style-type: none"> На Підприємстві відсутня належна комунікація з міським декоративним розсадником «Теремки» та КО «Київзеленбуд» щодо ініціювання довгострокової співпраці з вирощування дерев і кущів на замовлення Підприємства, з урахуванням перспективи 3–5 років. 	<p>Підприємству ініціювати перед КО «Київзеленбуд» питання щодо визначення потреби в посадковому матеріалі на 3–5 років із можливістю його вирощування у МДР «Теремки» з відповідними параметрами.</p>	Враховано			X
34	<ul style="list-style-type: none"> Така співпраця могла б передбачати попереднє визначення для вирощування переліку необхідних дерев і кущів із 	<p>З метою достовірного визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.</p>	Не враховано			Не надано інформації та документів.

35	<p>засначенням параметрів посадкового матеріалу — породи, висоти, ширини, якості тощо.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Неналежна система обґрунтування потреби у закупівлях посадкового матеріалу: 	<p>Проаналізувати залишки закупленого у 2022–2024 роках посадкового матеріалу та вжити заходів щодо їх раціонального використання.</p>	Не враховано			Не надано інформації та документів.
36	<ul style="list-style-type: none"> ✓ розрахунки формувалися без врахування наявних залишків посадкового матеріалу; ✓ відсутні належні техніко-економічні обґрунтування на потребу посадкового матеріалу майстрів дільниць, головного агронома, провідного інженера з ландшафтного дизайну; ✓ здійснювалась закупівля саджанців дерев і кущів незважаючи на наявність у МДР «Теремки» значних обсягів аналогічного / подібного посадкового матеріалу, який відповідно до наказів КО «Київзеленбуд» був передбачений Планами безоплатної передачі районним КП УЗН для здійснення заходів з озеленення територій – аналіз заявок Підприємства засвідчив, що вони не враховували для отримання весь доведений наявний перелік посадкового матеріалу (зокрема платани, дуби, липи, катальпа, дерен, барбарис, гортензію, ялину), які згодом закуповувалися за бюджетні кошти. <p>Неефективність планування призвела також до накопичення залишків та тривалого невикористання частини рослин (більш трьох років), що загрожує псуванням матеріалу та зниженням його якості.</p> <p>Так, у 2022–2024 роках використано бюджетних коштів у розмірі 4449,7 тис. грн на придбання посадкового матеріалу за наявності безоплатних ресурсів, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2022 рік – укладено договір із ТОВ «Єва Проджект» на постачання деревних насаджень (зокрема, кленів, платанів, лип, дубів) на загальну суму 574,6 тис. грн. Водночас аналогічні / подібні насадження були в наявності на МДР «Теремки» та могли бути отримані безоплатно; • 2023 рік – укладено договір з ТОВ «Єва Проджект» на саджанці (дерен, барбарис, бірючина, катальпа, ялина, ялівець, самшит тощо) на суму 2269,0 тис. грн. Водночас аналогічні / подібні насадження були в наявності МДР «Теремки» та могли бути отримані безоплатно; • 2024 рік – укладено п'ять договорів на закупівлю платанів, дубів, кленів, глоду, яблунь, черемхи, ялин, дерену, гортензії та інших культур на суму 1606,1 тис. грн, що одночасно перебували у залишках або підлягали безоплатній передачі з розсадника. <p>У ТОВ «Єва Проджект» також здійснювалась закупівля грабів звичайних по 69,8 тис. грн/од., - за цінами, які перевищують середньоринкові майже в 4 рази, що призвело, на думку аудиторів, до неефективного витрачання бюджетних коштів у сумі 397,3 тис. грн – згідно проведеного аналізу ринкові ціни аналогічного посадкового матеріалу не перевищували 17,5 тис. грн/од.</p> <p><i>Відмічається, що згідно даних «Прозорро» у 2023-2024 роках уклалися договори УЗН районів м. Києва та КО «Київзеленбуд» з ТОВ «Єва Проджект» на придбання посадкового матеріалу:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • у 2023 році на загальну суму 21,9 млн грн., що, згідно фінансової звітності товариства, склало 92 % від його загальних доходів; • у 2024 році на загальну суму 9,2 млн грн – 76 % від загальних доходів товариства. 	<p>Внести до посадових інструкцій агронома, бухгалтерів та майстрів дільниць чіткі зони відповідальності щодо закупівель, обліку та висадки матеріалу.</p>	Не враховано			Не надано інформації та документів.