

Результати аудитів, завершених у першому півріччі 2026 році станом на 30.06.2026

ДОДАТОК 1

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Номер та дата аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Вжиті заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект*	Економічний ефект**	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/п)
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	КП по ремонту і утриманню мостів і шляхів м.Києва "Київавтошляхміст"	Оцінка діяльності підприємства по ремонту і утриманню мостів і шляхів м.Києва "Київавтошляхміст" щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів.	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-3-1-04/1 від 12.02.2026	56149,0	87,3	360,8	12	У результаті аудиту закупівель КП «Київавтошляхміст» на загальну суму 189915,95 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до ризику втрат на суму 87,26 тис. грн та що не призвели до втрат на суму 56 148,95 тис. гривень. Також встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного витрачання коштів на суму 360,78 тис. гривень.Під час проведення оцінки дотримання законодавства КП «Київавтошляхміст» при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме: -не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 87,26 тис. грн під час закупівлі послуг з облаштування наземних пішохідних переходів заниженням бортовим каменем; -не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 24,47%, що призвело до неефективного витрачання коштів у сумі 31,42 тис. грн під час закупівлі цементу; -не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів в талонах, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 6,37% до 10,75%, що призвело до неефективного витрачання коштів у сумі 329,36 тис. грн під час закупівель бензину та дизельного пального. Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема: неправильно визначено предмет закупівлі.	12	—	87,3	Так	—	—	—
2	Управління освіти Солом'янської РДА	Оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття ліцею №142 на земельній ділянці розташованій за адресою: вул. Політехнічна, 2-а у Солом'янському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-2-3-04/2 від 17.02.2026	—	—	9277,6	18	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту «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», внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 8629,665 тис. грн або 28,24% від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано через завищення цін на матеріальні ресурси – 647,931 тис. грн або 2,3 %.	7	4107,9	—	Так	—	Так	Так
3	Управління освіти Подільської РДА	Оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 розташованого за адресою вул. Межова, 17 та закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №188 розташованого за адресою вул. Івана Виговського, 6А Подільського району м. Києва за період травня-липня 2025 року	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-2-3-04/3 від 26.02.2026	—	—	48,7	15	Під час аудиту встановлено порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 48,691 тис. грн, або 0,65 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: -по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою: вул. Межова, 17 Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)» — 11,368 тис. грн, або 0,30 %; -по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі в закладі дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу № 188 Подільського району міста Києва за адресою: вул. Івана Виговського, 6А (заходи з енергозбереження)» — 37,323 тис. грн, або 1 %.	11	48,7	—	Так	—	—	—

4	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій ВО КМР (КМДА) СКП "Київтелесервіс"	Оцінка ефективності виконання КМЦП «Електронна столиця» на 2019-2023 роки в частині створення, розвитку, модернізації та супроводження сервісної мережевої інфраструктури та мереж доступу закладів освіти м. Києва	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-6-07/4 від 09.03.2026	–	204243,4	–	16	Під час реалізації заходів комплексних міських цільових програм «Електронна столиця» та «Цифровий Київ» у частині розбудови Wi-Fi мереж у закладах освіти не забезпечено належного управління бюджетними коштами. Також зафіксовано брак координації між Департаментом ІКТ, СКП «Київтелесервіс» та закладами освіти, а також достатнього попереднього контролю з боку головного розпорядника. Виявлено формальний підхід до визначення очікуваної вартості закупівель без належного дослідження ринку. У тендерній документації встановлено ознаки звуження конкуренції через орієнтацію на обладнання конкретних виробників. Також виявлено використання надлишково дорогих технічних рішень без належного техніко-економічного обґрунтування та придбання платних ліцензій Aruba Central без належного нормативного, функціонального та економічного обґрунтування. Також не врегульовано модель підключення шкід до Інтернету за наявності побудованої міської мережевої інфраструктури, що створює ризик дублювання бюджетних витрат. Також не визначено належним чином порядок обліку, експлуатації, моніторингу та відповідальності за мережеве обладнання, встановлене у школах. Сукупність виявлених недоліків свідчить про ризик неефективного використання бюджетних коштів та відсутність належного системного підходу до реалізації відповідного заходу Програми.	–	–	–	Так	–	Так	Так
5	Управління освіти Святошинської РДА	Оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипрадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-2-3-04/5 від 12.03.2026	–	–	4708,8	18	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником — УО Святошинської РДА — завищеної вартості виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошторисної документації за договорами від 03.11.2023 № 985 та від 11.09.2025 № 760 завдано втрат фінансових ресурсів на суму 974,687 тис. грн. Через взяття до обліку та оплати завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва за договором підяду від 01.08.2024 № 774 завдано втрат фінансових ресурсів на суму 1 891,702 тис. грн. Також зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду в сумі 23,374 тис. грн, завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду за договором від 23.08.2024 № 819 на суму 51,864 тис. грн та неефективно використано кошти на суму 1 767,191 тис. грн.	7	2987,9	–	Так	–	–	–
6	КП по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва	Оцінка діяльності підприємства 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	Плановий, План роботи на 2026 рік	070-2-1-04/6 від 18.03.2026	–	8081,0	5917,1	36	За результатами аудиту в діяльності Підприємства виявлено порушення та недоліки на загальну суму 14,0 млн грн, з яких порушення, що призвели до втрат, становлять 1,9 млн грн, неефективні витрати з втратами — 4,0 млн грн, а операцій з ризиком втрат — 8,1 млн грн. Встановлені факти свідчать про наявність системних недоліків у сфері управління, планування та контролю за використанням бюджетних коштів, ведення бухгалтерського обліку і звітності, а також документального оформлення господарських операцій. Під час аудиту виявлено випадки необґрунтованого планування видатків, неефективного використання бюджетних ресурсів, неналежного підтвердження обсягів виконаних робіт і наданих послуг, недотримання окремих вимог чинного законодавства та недостатнього внутрішнього контролю за використанням комунального майна і коштів. Зазначені недоліки призвели до втрат фінансових ресурсів та створили суттєві ризики їх подальшого неефективного використання.	28	722,0	2214,4	Так	–	–	–
7	Управління освіти Оболонської РДА	Оцінка діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипрадіаційного укриття навчально-виховного комплексу спеціалізованої школи І 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	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-2-3-04/7 від 01.04.2026	–	–	1794,9	9	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Оболонської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва завдано втрат на суму 300,837 тис. грн; неефективно використано кошти Замовником - УО Оболонської РДА на суму 1 494,019 тис. грн.	9	302,3	–	Так	Так	–	–

8	Управління освіти Подільської РДА	Аудит діяльності установи як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття загальноосвітнього навчального закладу І-ІІІ ступенів "Середня загальноосвітня школа №63" за адресою: вул. Івана Говгоского,10-А у Подільському районі м. Києва за період вересня-грудня 2023 року	Плановий, План роботи на 2026 рік	070-2-3-04/8 від 05.05.2026	—	—	11,8	9	Взяття до обліку та оплата Замовником — УО Подільської РДА — завищених обсягів фактично виконаних робіт призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,775 тис. грн (або 30 % від вартості перевірених робіт). Порушення допущено в акті здачі-прийняття робіт (надання послуг) за листопад 2023 року за договором від 20.09.2023 № 1848Т23/124 з виготовлення топографо-геодезичної підоснови М 1:500 з нанесенням червоних ліній за адресою: вул. Маршала Гречка, 10-А у Подільському районі м. Києва.	5	—	—	Так	—	—	—
9	Шевченківська РДА	Оцінка відповідності системи внутрішнього контролю Шевченківської РДА вимогам Постанови №1062 та Порядку №690	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-6-05/9 від 08.05.2026	—	—	—	28	У Шевченківській районній у місті Києві державній адміністрації не забезпечено належної організації та функціонування системи внутрішнього контролю відповідно до вимог постанови КМУ № 1062 та Порядку № 690. Система внутрішнього контролю перебуває на початковій стадії та функціонує фрагментарно. Не визначено уповноважену особу з питань внутрішнього контролю, не затверджено перелік процесів, їх власників, матрицю відповідальності та регламенти основних процесів. Стратегічний план не містить належних показників результативності, цільових значень, відповідальних осіб і механізму звітування. Не забезпечено повного циклу ідентифікації, оцінки та перегляду ризиків, не сформовано й не задокументовано систему заходів контролю. Відсутні затверджені параметри моніторингу процесів та документування результатів контролю. Зазначене створює ризики нечіткого розподілу відповідальності, несвоєчасного реагування на ризики, неефективного використання ресурсів і недосягнення визначених цілей.	—	—	—	Так	—	—	—
10	Початкова школа №311 Десянянського району м.Києва	Оцінка діяльності закладу як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи №311 на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська,27 за період 2023-2025 років	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-2-3-04/10 від 19.05.2026	1738,1	—	746,2	16	У діяльності Замовника — Початкової школи № 311 — виявлено такі порушення та недоліки: -завдано втрат фінансових ресурсів на суму 190,868 тис. грн — через прийняття до обліку та оплати завищеної вартості робіт із розробки проєктно-кошторисної документації за договором від 13.11.2023 № 311-1-БС; -завдано втрат фінансових ресурсів на суму 513,606 тис. грн — через оплату завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат за договором підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС; -зайво сплачено 32,015 тис. грн — на здійснення технічного нагляду; -зайво сплачено 9,681 тис. грн — на виконання функцій служби замовника; -прийнято та оплачено роботи поза договірною ціною на суму 1738,142 тис. грн (або 15,86 % від загального обсягу) — за договором підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС, що є порушенням ст. 526 Цивільного кодексу України.	—	—	139,7	Так	—	Так	—
11	КНП "Клінічна лікарня №15 Подільського району м.Києва"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів.	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-3-1-04/11 від 27.05.2026	8424,1	—	106,3	12	У результаті аудиту закупівель КНП «Клінічна лікарня № 15» на загальну суму 17 509,40 тис. грн виявлено порушень, що не призвели до втрат, на суму 8 424,05 тис. грн. Також встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, що призвели до неефективного витрачання коштів на суму 106,28 тис. грн. Зокрема, виявлено такі недоліки: Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів, допущено закупівлі лікарських засобів за цінами, які перевищують середньоринкові на 21,51 % та 189,97 %, що призвело до неефективного витрачання коштів у сумі 106,28 тис. грн.	9	—	—	Так	—	—	—
12	Управління освіти Голосіївської РДА	Оцінка діяльності установи як замовника дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов №130 імені Данте Аліґ'єрі у місті Києві на земельній	Плановий, План роботи на 2025 рік	070-2-3-04/12 від 08.06.2026	—	—	22920,7	20	Дослідженням змісту первинних документів та фактичних обсягів виконаних робіт встановлено порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту, що призвело до: -втрат фінансових ресурсів на суму 22 665,886 тис. грн (або 34,93 % від загальної вартості перевірених робіт); -неефективного використання коштів на суму 254,808 тис. грн (або 0,39 %).	10	16357,3	—	Так	—	—	—

13	НКП "Київський міський центр крові"	Оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанация) головного корпусу КНП "Київський міський центр крові" за адресою: м.Київ, вул. Максима Берлінського,12 за період 2023-2026 років	Плановий, План роботи на 2026 рік	070-2-3-04/13 від 09.06.2026	—	—	1345,3	12	Під час аудиту об'єкта «Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанация) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Берлінського, 12» встановлено порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт, що призвело до: -втрат фінансових ресурсів на суму 1 134,789 тис. грн (або 12,23 % від загальної вартості перевірених робіт); -неефективного використання коштів на суму 210,527 тис. грн (або 2,27 %).	1	1110,8	—	Так	—	—	—
14	КП "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва"	Оцінка діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів,процедур, контрактів під час виконання робіт з демонтажу будівлі цеху №5 АТ "Перший Київський машинобудівний завод" в складі об'єкту "Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана у Солом'янському та Шевченківському районах м.Києва" за період 2025-2026 років	Плановий, План роботи на 2026 рік	070-2-3-04/14 від 09.06.2026	—	—	7,8	9	Під час аудиту встановлено, що Замовник — КП «ДБШТС м. Києва» — взяв до обліку та оплатив завищені витрати на утримання служби замовника на суму 7,786 тис. грн, або 0,01 % від загальної вартості перевірених робіт. Це відбулося під час виконання робіт з демонтажу будівлі цеху №5 АТ «Перший Київський машинобудівний завод» у складі об'єкта «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана у Солом'янському та Шевченківському районах м. Києва».	9	7,8	—	Так	—	—	—
15	КК "Київавтодор"	Аудит діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту дощової каналізації по вул. Братиславська,52-54 Деснянського району м. Києва, по вул. Табірній, 3-38 Шевченківського району м. Києва, по вул.Уманській від вул. Світличного до бульв. Чоколівського Солом'янського району м.Києва за період 2023-2026 років	Плановий, План роботи на 2026 рік	070-2-3-04/15 від 17.06.2026	9558,2	—	—	4	Під час аудиту на об'єкті капітального ремонту дощової каналізації по вул. Табірній, 3–38 у Шевченківському районі м. Києва встановлено порушення, допущені учасниками будівництва, які не призвели до втрат фінансових ресурсів, на загальну суму 9 558,175 тис. грн. Зокрема, порушення стосуються недотримання Замовником — КК «Київавтодор» — вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 «Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві».	3	—	—	Так	—	—	—
Сума виявлених порушень, проблем, недоліків, тис.грн					75869,3	212411,7	47245,8	234		111	25644,7	2441,3				