

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
1	КП по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва "Київавтошляхміст"	№ 070-3-1-04/1 від 12.02.2026	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 заниженим бортовим каменем.	Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 87,26 тис. гривень.	Так	-	87,3	-
			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.		Так	-	-	-
			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.	Визначити розпорядчим документом відповідальних у процесі закупівель за контроль щодо проведення моніторингу середньоринкових цін на товари з метою уникнення можливості постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Так	-	-	-
			Не вірно визначено предмет закупівлі, що призвело до нікчемності договорів про закупівлю. Умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.	Встановити відповідальних за планування закупівель щодо визначення коду предмета закупівлі за Єдиним закупівельним словником.	Так	-	-	-
				Визначити відповідальних щодо контролю за відповідністю умов договору тендерній пропозиції учасника.	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Так	-	-	-
			У тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.	Визначити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації, встановлення кваліфікаційних вимог, визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик предмета закупівлі з метою забезпечення ефективних закупівель.	Так	-	-	-
			Відсутня в тендерній документації інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, у тому числі відповідна технічна специфікація.		Так	-	-	-
			Не відхилено тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає умовам тендерної документації та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено процедуру закупівлі.	Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/ невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Так	-	-	-
			Не містять істотних умов, визначених законодавством, договори про закупівлю послуг з ремонту і технічного обслуговування тракторів та автомобілів.	Визначити відповідальних щодо контролю за підготовкою умов договорів.	Так	-	-	-
			Не передбачено договором порядок передавання транспортних засобів на відповідальне зберігання виконавцю для ремонту та технічного обслуговування.		Так	-	-	-
			Безпідставно продовжено додатковою угодою термін дії договору на строк, достатній для проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, укладеному в попередньому році.	Визначити відповідальних за контроль щодо внесення змін до договору.	Так	-	-	-
			В електронній системі закупівель оприлюднено звіт про виконання договору, який фактично не виконаний.	Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль щодо виконання умов договорів.	Так	-	-	-
2	Управління освіти Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації	№070-2-3-04/2 від 17.02.2026	Не внесено інформацію про закупівлю до річного плану та не оприлюднено в електронній системі закупівель звіт про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель, чим порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.	Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro.	Так	-	-	-
			Звіт про виконання договору оприлюднено в електронній системі закупівель з порушенням термінів, передбачених Законом.		Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.	Так	-	-	-
2	Управління освіти Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації	№070-2-3-04/2 від 17.02.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА завищених вартостей виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації за договором від 14.11.2023 № 163 на об'єкті «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», відображених в акті приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2023 року на суму 187,449 тис. грн або 8,96 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 187,449 тис. грн на об'єкті: «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 взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА завищених вартостей виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації в акті приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 187,449 тис. грн.	Так	187,45	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				Розпорядчим документом по УО Солом'янської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат за договором підряду від 04.10.2024 № 226 на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вулиця Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», відображених в актах форми № КБ-2в за листопад 2024 року – липень 2025 року на суму 8 243,461 тис. грн, або 29,55 %, із яких: 4 303,340 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 3 940,121 тис. грн – завищення кількості матеріалів (згідно ЗКР, ДЦ), завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8 243,461 тис. грн на об'єкті: «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 взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, відображених в актах форми №КБ-2В за листопад 2024 – липень 2025 років за договором підряду від 04.10.2024 № 226 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	3721,66	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Виконати рекомендацію неможливо, в зв'язку зі звільненням посадової особи за власним бажанням
				Розпорядчим документом по УО Солом'янської РДА призначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що після прийняття на роботу юриста будуть внесені відповідні зміни до договорів
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті «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», відображених в актах форми № КБ-2в на суму 8 243,461 тис. грн. Замовником – УО Солом'янської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 96,395 тис. грн або 30,7 % за договором від 25.11.2024 № 276, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 96,395 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Солом'янської РДА коштів на здійснення технічного нагляду на об'єкті: «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» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	96,40	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, після прийняття на роботу юриста будуть внесені відповідні зміни до договорів
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА – завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду на об'єкті «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» за договором від 16.10.2024 № 237, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року на суму 102,360 тис. грн, або 100 % від вартості перевірених робіт, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 102,360 тис. грн на об'єкті: «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 взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року за договором від 16.10.2024 № 237 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	102,36	-	-
				Вжити заходів щодо посилення контролю з боку відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду в частині перевірки відповідності даних, наведених в актах виконаних робіт, даним, наведеним у журналі авторського нагляду, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва
				Розпорядчим документом по УО Солом'янської РДА призначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів на об'єкті «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», неефективно використано кошти на суму 647,931 тис. грн або 2,3 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 639,932 тис. грн або 2,29 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 7,999 тис. грн або 2,55 %).	Розпорядчим документом по УО Солом'янської РДА призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
3	Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації	№070-2-3-04/3 від 26.02.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором від 08.04.2025 №52-к 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)», в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2025 року в сумі 11,222 тис. грн або 0,30 %, із яких: 3,397 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 7,825 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,222 тис. грн під час виконання будівельних робіт 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)», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2в за червень - липень 2025 року, за договором укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Так	11,22	-	-
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 36,857 тис. грн під час виконання будівельних робіт 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)», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2в за травень - червень 2025 року, за договором укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Так	36,86	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Врахування рекомендації потребує більшого часу та фінансування
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Не надано підтверджуючі документи, щодо проведення службового розслідування
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом по УО Подільської РДА призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Так	-	-	-
				Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Не надано копію Регламенту
				Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженій наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Не надано копію Порядку
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Так	-	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат 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)» в актах форми № КБ-2в на суму 11,222 тис. грн, Замовником – УО Подільської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 0,146 тис. грн або 0,31 % за договором від 20.05.2025 №92-Т, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,146 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Подільської РДА коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ФОП Миско С.А. 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)» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Так	0,15	-	-
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по об’єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №188 за адресою вул. Івана Виговського, 6А Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)» в актах форми № КБ-2в на суму 36,857 тис. грн, Замовником – УО Подільської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 0,466 тис. грн або 0,99 % за договором від 20.05.2025 №85-Т, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,466 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Подільської РДА коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ФОП Миско С.А. 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)».	Так	0,47	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об’єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об’єкті	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44,45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43,44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами; – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від Замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негатай дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проекту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	-	-	-
4	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій, СКП "Київтелесервіс"	№ 070-6-07/4 від 09.03.2026	За результатами проведеного порівняльного аналізу вартості мережевого обладнання, що реалізується на території України, та розрахунку очікуваної вартості на підставі ціни попередніх (аналогічних) закупівель, встановлено ризик завищення вартості закупівель СКП «Київтелесервіс» на загальну суму 23 202,8 тис. грн, що становить близько 22,2 % від середньоринкового рівня. Таке відхилення від ринкових показників свідчить про ризик неринкового ціноутворення та недостатнє обґрунтування очікуваної вартості під час планування закупівель. Крім того, аналіз технічних вимог показав наявність дискримінаційних умов, що звужували коло потенційних учасників. У вимогах до обладнання визначалися конкретні виробники (Hewlett Packard Aruba, Vertiv, Excel Net). Вказувалися нестандартні параметри, які не мають функціонального обґрунтування (наприклад, ДБЖ шириною ≤ 430 мм, телеском-шафи 29 U). Окремі моделі обладнання були відсутні у вільному продажу в Україні, що унеможливувало подання еквівалентів. Предмети закупівель формувалися у вигляді «комплектів зв'язку» з різномірних елементів (комутатори, Wi-Fi-точки, ДБЖ, шафи), що фактично унеможливувало участь спеціалізованих постачальників і створювало передумови для попереднього визначення переможців. Також встановлено, що всі три компанії-виконавці проекту з побудови КС в школах ТОВ «ТЕЛЕКОМ ПРОЕКТ БУД» (проєктування), ТОВ «УКРАЇНСЬКІ ІНФОСИСТЕМИ» (постачання), ТОВ «УКРАЇНСЬКІ ІНФОРМСИСТЕМИ» (виконання робіт) - мають спільного бенефіціара. При цьому у проєктній документації, розроблений ТОВ «ТЕЛЕКОМ ПРОЕКТ БУД», були прямо зазначені матеріали Excel Net, не представлені на ринку України. Подальші тендери на виконання робіт містили вимогу «матеріали та обладнання - відповідно до проєктної документації», що фактично забезпечило перемогу ТОВ «УКРАЇНСЬКІ ІНФОРМСИСТЕМИ» як єдиному учаснику. Таким чином, дослідження під час аудиту засвідчили, що СКП «Київтелесервіс»: не забезпечило належного дослідження ринку і визначення обґрунтованої очікуваної вартості; включало до технічних завдань умови, що звужують конкуренцію та орієнтовані на конкретних виробників і контрагентів, які системно залучалися до взаємопов'язаних закупівель у межах одного проєкту.	Забезпечити розмежування предметів закупівлі – проводити окремі закупівлі обладнання, програмних ліцензій та супутніх послуг (монтаж, налаштування, обслуговування), відмовившись від практики формування змішаних «комплектів», які не є цілісними технічними рішеннями. Вдосконалити процедури визначення очікуваної вартості закупівель: - забезпечити використання у повній мірі можливостей та підходів наказу Мінекономіки № 275 від 18.02.2020 та внутрішнього Порядку № 68 СКП «Київтелесервіс». - формувати очікувану вартість на основі кількох незалежних джерел: аналітичний модуль BI.Prozorro, відкриті маркетплейси, офіційні сайти виробників і дистриб'юторів. - проводити ринкові консультації з офіційними партнерами виробників, фіксуючи результати у службових записках. - виключити практику формального отримання трьох довільних комерційних пропозицій без перевірки їхньої реальності та відповідності ринку. Забезпечити неупереджене формування технічних вимог: - розробляти технічні завдання з урахуванням принципу технологічної нейтральності, не допускаючи вказівки конкретних торгових марок або моделей без обґрунтування. - у разі необхідності зазначення бренду - визначати обов'язкові технічні критерії еквівалентності відповідно до статті 23 Закону «Про публічні закупівлі». - уникати включення до предмету закупівлі різномірного обладнання у складі «комплектів» без технічної залежності між елементами.	Ні	-	-	
				Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій поглибити системний моніторинг закупівель, що проводяться у межах реалізації міських цільових програм КМЦП «Цифровий Київ», а також вдосконалити процедуру погодження технічних вимог до предметів закупівель з урахуванням: проведення економічного обґрунтування очікуваної вартості; аналізу та дослідження альтернативних технічних рішень; забезпечення дотримання принципів максимальної економії, ефективності, результативності та цільового використання бюджетних коштів, визначених статтею 5 Закону України «Про публічні закупівлі» та статтями 7 і 26 Бюджетного кодексу України. Встановити процедуру, за якою кожна закупівля, що здійснюється в межах програми «Цифровий Київ», головним виконавцем якої є Департамент ІКТ, підлягає обов'язковому погодженню з департаментом із підтвердженням економічної доцільності та відповідності технічних рішень цілям програми. Зазначений захід контролю доцільно задокументувати у відповідних внутрішніх регламентах, наказах або положеннях Департаменту, передбачивши відповідальність посадових осіб за дотримання вищевказаних принципів.	Ні	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Прийчини невиконання рекомендацій
			На виконання п.4 протоколу доручень № 005/03 направлених під час наради 26.04.2023 під головуванням заступника голови Київської міської державної адміністрації В. Мондрійського, СКП «Київтелесервіс» зобов'язане забезпечити постачання послуги доступу до мережі Інтернет у заклади загальної середньої освіти міста Києва. СКП «Київтелесервіс» у межах реалізації міських цільових програм за кошти бюджету міста створило мережеву інфраструктуру, що забезпечує технічну можливість підключення закладів загальної середньої освіти м. Києва до міської сервісної мережі та доступу до мережі Інтернет, зокрема шляхом побудови структурованих кабельних систем з Wi-Fi, на що у 2023–2024 роках було витрачено понад 363 млн грн. Водночас, попри створення зазначеної інфраструктури, СКП «Київтелесервіс» пропонує закладам освіти отримувати послугу доступу до мережі Інтернет на платній основі, що потребує проведення окремих процедур закупівель. Існує ризик, що у разі якщо СКП «Київтелесервіс» не стане переможцем таких процедур, побудована за бюджетні кошти КСКС, що перебуває на його балансі, фактично не буде використовуватись, а заклади освіти змушені продовжувати закупівлю послуг доступу до мережі Інтернет у приватних провайдерів. За таких умов бюджет міста одночасно несе витрати на утримання міської сервісної мережевої інфраструктури (понад 120 млн грн щорічно) та на оплату послуг доступу до мережі Інтернет стороннім операторам, що свідчить про ризик неефективного використання бюджетних коштів і неповне використання потенціалу створеної за кошти громади інфраструктури. Крім того, закупівля закладами освіти платної послуги доступу до мережі Інтернет у СКП «Київтелесервіс» призводить до додаткових витрат бюджету у вигляді сплати податку на додану вартість та супутніх адміністративних витрат. За оцінками аудиту, орієнтовна сума таких щорічних витрат може складати понад 1,6 млн грн, яких можна було б уникнути у разі використання міської сервісної мережевої інфраструктури без оформлення комерційних відносин.	Департаменту ІКТ забезпечити реалізацію пункту 4 Протоколу доручень № 005/03 від 26.04.2023 шляхом організації безкоштовного доступу до мережі Інтернет закладам загальної середньої освіти. Розглянути можливість вжиття організаційних заходів для фінансування централізованої закупівлі СКП «Київтелесервіс» доступу до глобальної мережі передачі даних Інтернет для подальшого надання відповідної послуги як безкоштовного сервісу міської мережевої інфраструктури.	Ні	-	-	
				Департаменту ІКТ розглянути технічну та фінансову можливість розширення безкоштовного доступу до мережі Інтернет на структурні підрозділи КМДА, районні адміністрації та інші комунальні заклади, підключені до міської сервісної мережевої інфраструктури. Забезпечити контроль за ефективністю використання побудованих мереж та недопущення їх простою.	Ні	-	-	
			Під час аудиту встановлено, що створення мережевої інфраструктури з Wi-Fi у закладах загальної середньої освіти м. Києва у 2023–2025 роках здійснювалося без належного техніко-економічного обґрунтування, без документально підтвердженого аналізу ринку та альтернативних технічних рішень, орієнтованих на потреби шкільного середовища. Технічні вимоги до мережевого обладнання були сформовані з орієнтацією на корпоративне обладнання HPE Aruba серії 500, що обмежило конкуренцію та створило ризик закупівлі технічно надлишкових і дорожчих рішень порівняно з економічно доцільними альтернативами. Це створило ризик надмірних бюджетних витрат на суму понад 93,9 млн грн та додаткових фінансових ризиків у розмірі близько 213 млн грн у разі завершення проєкту за тим самим підходом. Крім того, вибір обладнання корпоративного класу технологічно зумовило закупівлю платного хмарного сервісу Aruba Central AP, який потребує щорічного ліцензування. Водночас під час аудиту не встановлено належного функціонального та економічного обґрунтування доцільності застосування такого сервісу для потреб шкільних мереж. У результаті СКП «Київтелесервіс» у 2023–2025 роках здійснило закупівлю понад 5,9 тис. ліцензій Aruba Central AP на загальну суму 87,14 млн грн за відсутності документально підтвердженої потреби у використанні саме корпоративного хмарного рішення, а також без зафіксованого порівняльного аналізу альтернативних варіантів адміністрування, у тому числі безкоштовних або менш витратних рішень, достатніх для шкільного середовища. Крім того, документально не підтверджено управлінські рішення щодо необхідності централізованого моніторингу та управління створеними КСКС, а також щодо покладання відповідних функцій саме на СКП «Київтелесервіс», включно з питанням взяття побудованих у школах КСКС на баланс підприємства, а не передачі їх в управління районним управлінням освіти або безпосередньо закладам освіти. У сукупності зазначені обставини свідчать про системні недоліки у плануванні, погодженні технічних вимог та контролі за реалізацією заходів інформатизації у сфері освіти, що призвело до ризиків нерационального використання бюджетних коштів і відсутності цілісної моделі управління створеною мережевою інфраструктурою.	Департаменту ІКТ спільно з Департаментом освіти прийняти в установленому порядку управлінське рішення щодо моделі обліку, експлуатації та відповідальності за мережеве обладнання КСКС з Wi-Fi, встановлене у закладах загальної середньої освіти м. Києва, зокрема: - визначити балансоутримувача (балансоутримувачів) такого обладнання з урахуванням фактичної моделі його використання; документально врегулювати порядок передачі обладнання у користування (експлуатацію) закладам освіти або районним управлінням освіти; - закріпити відповідальних осіб за збереження, технічний стан та цільове використання обладнання на рівні закладів освіти; визначити порядок технічного обслуговування, інвентаризації та контролю за станом мережевого обладнання.	Ні	-	-	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій листом від 27.05.2026 № 075-1216 повідомив Київського міського голову та Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту про відмову від виконання рекомендацій до завершення судового розгляду адміністративної справи за позовом СКП «Київтелесервіс» про визнання протиправним та скасування аудиторського звіту
				Розглянути необхідність подальшого придбання комерційних ліцензій Aruba Central AP. Дослідити наявність необхідних функцій у безкоштовних системах централізованого керування комп'ютерними мережами та за результатом аналізу вибрати серед них систему для здійснення моніторингу та управління структурованими кабельними системами закладів загальної середньої освіти міста Києва.	Ні	-	-	
				У разі обґрунтування потреби в необхідності здійснення подальшого централізованого моніторингу, розробити та затвердити порядок (регламент), що чітко визначає обґрунтування потреби і цілі моніторингу, порядок проведення моніторингу та управління структурованими кабельними системами закладів загальної середньої освіти міста Києва, відповідальних за його здійснення та фіксацію результатів, алгоритм взаємодії зі школами/районними управліннями освіти (заявки, інциденти, строки реагування, звітність) тощо.	Ні	-	-	
				Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій спільно з Департаментом освіти і науки та районними управліннями освіти розробити та затвердити модель технічної підтримки ІТ-інфраструктури закладів загальної середньої освіти м. Києва (мережі передачі даних, Wi-Fi, комп'ютерна та периферійна техніка, програмне забезпечення). Зокрема, розглянути можливі альтернативні організаційні рішення: - створення штатних посад ІТ-спеціалістів у складі районних управлінь освіти або на базі СКП «Київтелесервіс»; - залучення зовнішніх спеціалізованих ІТ-компаній на умовах аутсорсингу для виконання частини або всього комплексу функцій технічної підтримки (моніторинг мереж, адміністрування, реагування на інциденти, консультації користувачів, оновлення програмного забезпечення тощо); - комбіновану модель, що поєднує власні ресурси та аутсорсинг окремих функцій. При виборі оптимальної моделі забезпечити проведення порівняльного аналізу вартості, повноти покриття потреб, рівня відповідальності виконавців, ризиків безперервності надання послуг та довгострокових фінансових наслідків. За результатами прийнятого рішення визначити функціональні обов'язки відповідальних осіб або підрядників, порядок взаємодії із закладами освіти, критерії якості надання послуг та механізми контролю їх виконання.	Ні	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				Департаменту ІКТ забезпечити затвердження єдиної стратегії розвитку мережевої інфраструктури міста Києва, яка має визначати вимоги до рівня покриття Wi-Fi, типів обладнання, мінімально необхідних технічних характеристик, з урахуванням реальних потреб закладів та установ. У подальшому при підготовці технічних вимог до закупівель мережевого обладнання - забезпечити проведення техніко-економічного обґрунтування, яке має включати аналіз щонайменше трьох альтернативних рішень різних виробників (наприклад, Cisco, Ubiquiti, MikroTik тощо) із порівнянням продуктивності, функціональності, вартості володіння та можливостей масштабування. Уникати включення до технічних вимог посилань на конкретні моделі, торговельні марки або технології, які є власними розробками окремих виробників (як-от ClientMatch, Aruba Central тощо), якщо їх функціональна необхідність не підтверджена документально. Департаменту ІКТ впровадити, як захід контролю, необхідність узгодження технічних характеристик (вимог) до обладнання, яке закуповується у межах реалізації заходів КМЦП «Цифровий Київ», з залученими незалежними фахівцями в відповідній галузі, з метою уникнення лобювання інтересів виробників та постачальників. Переглянути технічні завдання та кошторису частину поточних і майбутніх закупівель СКП «Київтелсервіс» з метою виключення надлишкових характеристик та забезпечення раціонального використання бюджетних коштів. Розробити та затвердити порядок погодження технічних вимог до закупівель у межах виконання КМЦП «Електронна столиця», який визначатиме обов'язкові критерії та предмет погодження технічних вимог, зокрема на предмет: відповідності реальним функціональним потребам кінцевих користувачів; наявності та результатів порівняльного аналізу альтернативних технічних рішень і класів обладнання; економічної доцільності обраних технічних рішень, у тому числі з урахуванням повної вартості володіння; відсутності ознак необґрунтованої орієнтації на конкретного виробника або комерційну екосистему; узгодженості технічних вимог із фінансовим плануванням та положеннями	Ні	-	-	
5	Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	№070-2-3-04/5 від 12.03.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних робіт з розробки та коригування проектно-кошторисної документації за договорами від 03.11.2023 № 985 та від 11.09.2025 № 760, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2023 року та за листопад 2025 року на суму 974,687 тис. грн або 31,63 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 974,687 тис. грн внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проектних робіт на об'єкті «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» в актах приймання виконаних робіт за грудень 2023 року за договорами, укладеними з ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОЄКТУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРИ ТРАНСПОРТУ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 974,687 тис. грн.	Так	974,69	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва за договором підряду від 01.08.2024 № 774, відображених в актах форми № КБ-2в за жовтень 2024 – червень 2025 років на суму 1891,702 тис. грн, або 2,45 %, із яких: 1 332,208 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в на суму; 366,226 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 84,937 тис. грн – завищення перебазування будівельних машин та механізмів; 64,461 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 42,159 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 1,712 тис. грн – завищення транспортної складової, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1891,702 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «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», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за жовтень 2024 – червень 2025 років за договорами укладеним з ТОВ «АНТАРІС ПВР-БУД» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	1891,70	-	-
				Розпорядчим документом по УО Святошинської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт), відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт, відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Керівництво УО Святошинської РДА вважає, що не має правових підстав для притягнення до відповідальності винних осіб
				В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проектно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не повідомлено про врахування рекомендації
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів під'яду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проекту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипожежного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва», відображених в актах форми № КБ-2в на суму 1 891,702 тис. грн, Замовником – УО Святошинської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 23,374 тис. грн або 5,82 % за договором від 19.09.2024 № 909, що як наслідок, призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до витрат фінансових ресурсів на суму 23,374 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Святошинської РДА коштів на здійснення технічного нагляду, за договором, укладеним з ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ», по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипожежного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	23,37	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА – завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипрадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» за договором від 23.08.2024 № 819, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року на суму 51,864 тис. грн, або 11,28 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 51,864 тис. грн під час виконання робіт з авторського нагляду за об'єктом: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипрадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА – завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року за договором, укладеним з ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОЄКТУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРИ ТРАНСПОРТУ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	51,86	-	-
				Вжити заходів щодо посилення контролю з боку відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду в частині перевірки відповідності даних, наведених в актах виконаних робіт, даним, наведеним у журналі авторського нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту будівництва, неефективно використано кошти на суму 1 767,191 тис. грн або 2,29 % (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 1757,332 тис. грн або 2,28 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 9,859 тис. грн або 001 %).	Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт, актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), актів з авторського та технічного нагляду та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	46,28	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Проведеним аналізом достовірності формування договірної ціни, відповідності кошторисної документації проєктним рішенням, а також визначення ризиків неефективного та незаконного використання бюджетних коштів за договором підряду від 01.08.2024 № 774 (UA-2024-06-19-006891-a) по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипрадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» встановлено випадки порушення п. 19 постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» в частині зміни істотних умов Договору про закупівлю.	Забезпечити виконання будівельних робіт у чіткій відповідності нормам чинного законодавства з питань публічних закупівель та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства з питань публічних закупівель та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Забезпечити посилений внутрішній контроль за дотриманням вимог Постанови КМУ № 1178 при внесенні змін до договорів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Провести службове розслідування щодо дій посадових осіб УО Святошинської РДА, причетних до погодження змін у додатковій угоді № 3, які суперечать чинному законодавству з питань публічних закупівель та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
6	КП по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва	№070-2-1-04/6 від 18.03.2026	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 унеможливило 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.	Усунути дублювання функцій з прибирання шляхом визначення пріоритетності використання власних кадрових ресурсів та обмеження залучення сторонніх виконавців (наказ, розрахунок потреби). Забезпечити належне планування та контроль витратків шляхом конкретизації переліку й обсягів послуг у договорах та актах приймання (договір, акт).	Так	-	-	-
			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.	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.	Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
			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 необгрунтовано 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 обгрунтування бюджетних призначень.	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.	Так	-	-	-
			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 обгрунтованість визначення їх вартості, що не забезпечує належного документального підтвердження понесених витрат і створює ризики необгрунтованого використання бюджетних коштів у сумі 88,3 тис. грн та можливого подвійного фінансування робіт на одних і тих самих об’єктах.	Упорядкувати порядок здійснення попередньої оплати комунальних послуг, шляхом обмеження її розмірів фактичними потребами в межах бюджетного періоду та недопущення формування надлишкових залишків коштів.	Так	-	-	-
			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 розрахунково становить 652,6 тис. гривень.	Забезпечити обгрунтоване 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).	Так	-	-	-
			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 %.	Привести формат договорів з фізичними особами – підприємцями та угоди на виконання тимчасових робіт у відповідність до вимог законодавства шляхом обов’язкового визначення у них місяця, обсягу, дати, тривалості виконання робіт, кількості дерев та критеріїв формування вартості (договори, угоди, кошториси, технічні завдання).	Так	-	-	-
			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.	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).	Так	-	-	-
			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.	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.	Так	652,6	-	-
				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.	Так	-	-	-
				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.	Так	-	744,10	-
				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.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			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. 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.	Привести розрахунки потреби в бюджетних асигнуваннях на сплату ЄСВ у відповідність до вимог законодавства шляхом застосування для працюючих осіб з інвалідністю ставки ЄСВ 8,41 % та врахування нормативної чисельності таких осіб при плануванні.	Так	-	-	-
				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.	Так	-	-	-
				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.	Так	-	-	-
			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 несправомірної 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.	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.	Так	-	-	-
			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. 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.	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).	Так	-	-	-
				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).	Так	-	-	-
				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).	Так	-	-	-
				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).	Так	-	-	-
				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 несправомірне 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).	Ні	-	-
			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).		Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
			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).		Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			У 2022–2023 роках, незважаючи на наявність за даними бухгалтерського обліку простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, керівнику Підприємства було нараховано та виплачено премій 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 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 посиленням 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).	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.	Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
				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.	Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
				Здійснювати преміювання виключно в межах фонду матеріального заохочення, сформованого за рахунок прибутку підприємства, в т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики щодо джерел фінансування премій, забезпечення бухгалтерського супроводу відповідно до Положення № 1213.	Так	-	-	-
				Забезпечити усунення порушення (повернення коштів), пов'язаного виплатою премій керівнику Підприємства всупереч умов контракту, в установленому законодавством порядку.	Частково	69,40	1210,3	Врахування потребує більше часу
			В ході аудиту встановлено, що у 2023–2024 роках Підприємством укладалися 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 2 088,91 тис. гривень.	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.	Так	-	-	-
				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.	Так	-	-	-
				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.	Так	-	-	-
				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.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Аналіз виконання окремих ключових показників ефективності Підприємства у 2022–2024 роках засвідчив значне щорічне перевищення 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 всьх доведених наявний перелік посадкового матеріалу (зокрема платани, дуби, липи, кашальпу, 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, кашальпа, 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 укладалися 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.	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 дільниць, підтверджених письмовими заявками.	Так	-	-	-
				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.	Так	-	-	-
				З метою достовірного визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Так	-	-	-
				Проаналізувати залишки закупленого у 2022–2024 роках посадкового матеріалу та вжити заходів щодо їх раціонального використання.	Так	-	-	-
				Внести до посадових інструкцій агронома, бухгалтерів та майстрів дільниць чіткі зони відповідальності щодо закупівель, обліку та висадки матеріалу.	Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
7	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	№070-2-3-04/7 від 01.04.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Оболонської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва за договором підряду від 29.02.2024 № 26-Р, відображених в актах форми № КБ-2в за серпень – грудень 2024 року на суму 300,837 тис. грн, або 0,067 %, із яких: 181,639 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 62,225 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 29,323 тис. грн – завищення транспортної складової; 26,362 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 1,078 тис. грн – завищення кількості устаткування; 0,207 тис. грн – витрати на складання та розміщення устаткування, меблів; 0,003 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 300,837 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Навчально-виховного комплексу «Спеціалізована школа І ступеню з поглибленим вивченням англійської мови - дошкільний навчальний заклад «Перша Ластівка» Оболонського району м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Оболонської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2024 року за договором укладеним з ТОВ «ЦЕНТРА-БУД» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	300,84	-	-
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				В подальшому договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту будівництва, неефективно використано кошти на суму 1 494,019 тис. грн або 3,34 % (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 1 366,014 тис. грн або 3,06 %, завищення вартості устаткування – 118,354 тис. грн або 0,26%, витрати на здійснення технічного нагляду – 9,651 тис. грн або 0,02 %).	Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	1,50	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
8	Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації	№070-2-3-04/8 від 05.05.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплата Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної підоснови М 1:500 з нанесенням червоних ліній за адресою: вул. Маршала Гречка, 10-А у Подільському районі м. Києва на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипрадіаційного укриття Загальноосвітнього навчального закладу І-ІІІ ступенів «Середня загальноосвітня школа № 63» Подільського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Івана Виговського, 10-А у Подільському районі м. Києва» в акті здачі-прийняття робіт (надання послуг) від 13.11.2023 № 1848Т23 за Договором від 20.09.2023№ 1848Т23/124 в сумі 11,775 тис. грн або 30 % від вартості перевірених робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,775 тис. грн під час виконання робіт з виготовлення топографо-геодезичної підоснови М 1:500 з нанесенням червоних ліній за адресою: вул. Маршала Гречка, 10-А у Подільському районі м. Києва на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протипрадіаційного укриття Загальноосвітнього навчального закладу І-ІІІ ступенів «Середня загальноосвітня школа № 63» Подільського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Івана Виговського, 10-А у Подільському районі м. Києва» в акті здачі-прийняття робіт (надання послуг) від 13.11.2023 № 1848Т232 за Договором від 20.09.2023 № 1848Т23/124 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-прийняття топографо-геодезичних робіт (надання послуг) (в частині обсягів фактичного виконання робіт), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підприємними організаціями в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плати за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації В договорах на виконання робіт та/або надання топографо-геодезичних послуг в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – формування договірної ціни на виконання робіт та/або надання топографо-геодезичних послуг повинні бути обґрунтовані розрахунками, що підтверджують вартість таких робіт (послуг) та є невід'ємною частиною договору при формуванні договірної ціни. В договорах на виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації оформлюється актами здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2); – взаєморозрахунки за виконані роботи з розробки проєктно-кошторисної документації проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-прийняття топографо-геодезичних робіт (надання послуг) (в частині обсягів фактичного виконання робіт), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Врахування рекомендацій потребує більшого часу та фінансування
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Не надано підтверджуючі документи, щодо проведення службового розслідування
				Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підприємними організаціями в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плати за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-
				В договорах на виконання робіт та/або надання топографо-геодезичних послуг в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – формування договірної ціни на виконання робіт та/або надання топографо-геодезичних послуг повинні бути обґрунтовані розрахунками, що підтверджують вартість таких робіт (послуг) та є невід'ємною частиною договору при формуванні договірної ціни.	Ні	-	-	-
				В договорах на виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації оформлюється актами здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2); – взаєморозрахунки за виконані роботи з розробки проєктно-кошторисної документації проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
9	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація	№ 070-6-05/9 від 08.05.2026	Під час аудиту встановлено відсутність затверджених посадових інструкцій керівника апарату та заступника керівника апарату. Надані Регламент Шевченківської РДА та розпорядження про тимчасовий розподіл обов'язків не замінюють посадові інструкції, оскільки не визначають повною мірою повноваження, обов'язки, відповідальність і підвітність за цими посадами.	В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підприємними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ, Закон України про публічні закупівлі), якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах Замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проекту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-
			У Шевченківській районній в місті Києві державній адміністрації не регламентовано процес планування та звітування як цілісний управлінський цикл. Відсутній затверджений регламент процесу, який би визначав порядок формування цілей, підготовки пропозицій до планів, затвердження планових документів, контролю за їх виконанням, звітування про досягнення результатів, аналізу відхилень і прийняття коригувальних управлінських рішень. Також відсутні звіти про виконання заходів Стратегічного плану діяльності за 2023–2025 роки.	Розробити та затвердити окремі посадові інструкції для керівника апарату та заступника керівника апарату відповідно до вимог Порядку розроблення посадових інструкцій державних службовців категорій «Б» та «В».	Частково	-	-	Не настав термін виконання. Шевченківська РДА листом від 03.07.2026 №109-4564 поінформовано, що розроблено та затверджено посадову інструкцію керівника апарату
				Запровадити внутрішній контроль за повнотою, своєчасною розробкою, переглядом та актуалізацією посадових інструкцій працівників.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Запровадити механізм контролю виконання Стратегічного плану діяльності та інших планових документів із належним оформленням результатів моніторингу, звітів і управлінських рішень за наслідками аналізу відхилень.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Розробити та затвердити регламент процесу планування і звітування, який визначатиме порядок формування та затвердження цілей, підготовки планових документів, контролю за їх виконанням, звітування, аналізу відхилень і коригування управлінських заходів, а також відповідальних осіб за здійснення цих функцій.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Визначити відповідальних осіб, строки та порядок підготовки, погодження, розгляду і використання результатів звітування для прийняття управлінських рішень.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Запровадити щорічний аналіз досягнення цілей і, за його результатами, своєчасне коригування планів та управлінських заходів.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією не забезпечено належне публічне висвітлення звіту голови РДА про результати діяльності перед громадськістю один раз на півріччя, як це передбачено рішенням Київської міської ради від 09.02.2017 № 832/1836 та законодавством про доступ до публічної інформації. Зазначене свідчить про неналежне функціонування внутрішнього контролю в частині інформації та комунікації, управлінської підвітності та контролю за виконанням обов'язкових вимог нормативних актів.	Забезпечити виконання вимог рішення Київської міської ради від 09.02.2017 № 832/1836 у частині проведення громадського звіту голови Шевченківської РДА один раз на півріччя, а також своєчасне оприлюднення на офіційному вебпорталі інформації про дату, час і місце його проведення, відеозапису та інших матеріалів за результатами звіту.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Розробити та запровадити внутрішній порядок (регламент) планування, підготовки, проведення, документування та оприлюднення громадських звітів голови Шевченківської РДА, визначивши відповідальних осіб та включивши контроль за виконанням цих вимог до системи внутрішнього контролю (до бази існуючих контролів).	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Визначити відповідальних осіб за підготовку, розміщення, оновлення та контроль повноти інформації, що підлягає обов'язковому оприлюдненню на офіційному вебресурсі Шевченківської РДА.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			Аудитом встановлено, що Стратегічний план діяльності Шевченківської РДА на 2024–2026 роки не забезпечує належної основи для функціонування внутрішнього контролю, оскільки визначені в ньому цілі та завдання мають переважно загальний, описовий характер, не містять чітких кількісних або якісних показників результативності, строків досягнення та не передбачають визначення відповідальних осіб за їх виконання. За таких умов стратегічний план не може повною мірою використовуватися як управлінський інструмент для контролю виконання, моніторингу результатів та прийняття коригувальних управлінських рішень.	Переглянути Стратегічний план діяльності Шевченківської РДА та забезпечити формулювання цілей, завдань і очікуваних результатів у стратегічних планових документах відповідно до вимог Порядку № 690 та наказу Мініфіну № 420, із визначенням для кожної цілі конкретних вимірюваних показників результату, строків досягнення та зв'язку з наявними ресурсами.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Визначити відповідальних осіб або структурні підрозділи за досягнення кожної цілі та виконання кожного завдання, а також запровадити порядок періодичного моніторингу, аналізу відхилень і звітування про результати реалізації Стратегічного плану відповідно до вимог управлінської підвітності.	Ні	-	-	Не настав термін виконання

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Прийчини невиконання рекомендацій
			Аудитом установлено, що в Шевченківській РДА не забезпечено належного організаційного та документального оформлення системи внутрішнього контролю. Зокрема, не розроблено та не затверджено Перелік процесів і Матрицю відповідальності, Регламенти процесів, а також не підтверджено визначення уповноваженої особи з питань внутрішнього контролю. За таких умов внутрішній контроль не організовано як цілісну систему управлінських заходів, рішень і процедур, а внутрішнє середовище СВК сформовано неналежним чином.	Розробити та затвердити Перелік процесів Шевченківської РДА із визначенням власників процесів.	Ні	-	-	Шевченківська РДА листом від 03.07.2026 №109-4564 повідомила що у її структурі та штатному розписі відсутня посада спеціаліста з внутрішнього контролю, а обмежені можливості матеріального стимулювання ускладнюють покладення додаткових функцій на наявних працівників. У зв'язку з кадровими та фінансовими обмеженнями рекомендація виконано частково. Прекст Переліку процесів ШРДА перебуває на погодженні
				Розробити та затвердити Матрицю відповідальності, забезпечивши чіткий розподіл ролей, повноважень і відповідальності між учасниками процесів.	Ні	-	-	
				Розробити та затвердити Регламенти основних процесів з урахуванням вимог Порядку № 690.	Ні	-	-	
				Визначити уповноважену особу з питань внутрішнього контролю та закріпити її повноваження розпорядчим документом.	Ні	-	-	
			Аудитом установлено, що Шевченківська РДА не забезпечила належного інформаційного та комунікаційного обміну з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту як координатором з питань організації системи внутрішнього контролю. Зокрема, за окремими листами ДВФКА з питань перегляду ризиків, посилення внутрішнього контролю та надання Переліку процесів, які були зареєстровані в Шевченківській РДА та передані на виконання відповідальній посадовій особі, під час аудиту не підтверджено підготовку і направлення відповідей. Це свідчить про недоліки функціонування внутрішнього контролю в частині інформації та комунікації, виконавської дисципліни та управлінської підзвітності.	Забезпечити внесення до ІАС СВК та актуалізацію інформації про процеси, їх власників, регламенти, а також інші документи, визначені Порядком № 690.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Забезпечити належний інформаційний та комунікаційний обмін з ДВФКА як координатором з питань організації системи внутрішнього контролю, у тому числі шляхом своєчасного інформування про виконані заходи, стан усунення недоліків та результати опрацювання наданих доручень.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Посилити контроль за дотриманням вимог Інструкції з діловодства в частині моніторингу виконання документів, дотримання строків, відповідальності виконавців та належного завершення виконання документів.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			Аудитом установлено, що Шевченківською РДА не забезпечено належного функціонування елемента системи внутрішнього контролю «Управління ризиками». Надані до аудиту матеріали підтверджують лише наявність окремих документів з управління ризиками за 2023–2024 роки, тоді як документального підтвердження щорічного перегляду ризиків, їх оцінки, документування та визначення заходів реагування на 2025–2026 роки не надано. Крім того, актуальні документи з управління ризиками на 2025–2026 роки не внесені до ІАС СВК, не підтверджено доведення Плану заходів з реагування на ризики до виконавців, а також відсутні протоколи засідань Комісії з оцінки ризиків щодо перегляду актуальності ризиків та внесення змін до відповідних документів.	Забезпечити проведення щорічного перегляду ризиків Шевченківської РДА відповідно до вимог Порядку № 690, організувавши роботу Комісії з оцінки ризиків з належним документальним оформленням результатів перегляду актуальності ризиків, виявлення нових ризиків, зміни рівня ризиків та прийнятих рішень, з підготовки і затвердженням Опису визначених ризиків, Результатів оцінки ризиків, Плану заходів з реагування на ризики та інших документів на відповідний період	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Забезпечити внесення та своєчасну актуалізацію в ІАС СВК документів з управління ризиками, у тому числі описів ризиків, результатів їх оцінки, планів реагування та інших пов'язаних матеріалів, а також належну взаємодію з Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту як координатором з питань організації системи внутрішнього контролю шляхом своєчасного подання актуальних документів та інформації про результати перегляду ризиків.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Забезпечити доведення Плану заходів з реагування на ризики до власників процесів, їх керівників та інших відповідальних працівників із належним документальним підтвердженням такого інформування.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Використовувати результати ідентифікації та оцінки ризиків під час планування діяльності Шевченківської РДА, визначення заходів контролю та застосування ризик-орієнтованого підходу до внутрішнього аудиту.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
			У Шевченківській районній в місті Києві державній адміністрації не підтверджено належного впровадження та функціонування заходів контролю як окремого елемента системи внутрішнього контролю. Шевченківською РДА не надано інформації для звіту про стан організації та функціонування внутрішнього контролю за 2025 рік у частині здійснення заходів контролю, зокрема щодо їх впливу на досягнення цілей діяльності, виконання бюджетних програм, попередження відхилень, запобігання корупційним правопорушенням та підтримання в актуальному стані контрольних повноважень підрозділів другої лінії. Водночас аудитом не отримано належних і достатніх доказів, які б підтверджували охоплення заходами контролю всіх ключових функцій, визначення відповідальних осіб за їх виконання, документальне підтвердження здійснення таких заходів та відображення результатів контрольних дій.	Забезпечити формування та документальне закріплення системи заходів контролю, що охоплюватиме всі ключові функції, завдання та процеси Шевченківської РДА, у тому числі найбільш ризикові та пов'язані з корупційними ризиками, із визначенням для кожного заходу контролю відповідальної особи, періодичності, очікуваного результату та пов'язаного ризику.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Зaproвадити документальне підтвердження виконання заходів контролю та відображення їх результатів у звітах по пропсах, переліках виявлених недоліків та відхилень, ІАС СВК або інших внутрішніх документах, із фіксацією виявлених порушень, відхилень, коригувальних дій та їх зв'язку з відповідними заходами контролю.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Забезпечити подання повної та достовірної інформації про заходи контролю під час підготовки річного звіту про стан організації та функціонування внутрішнього контролю.	Ні	-	-	Не настав термін виконання

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Аудитом установлено, що у Шевченківській РДА елементи системи внутрішнього контролю «Моніторинг» функціонує неналежним чином. Не визначено та не затверджено параметри моніторингу процесів, що унеможливило належну організацію звітування по процесах, системне відстеження результатів їх виконання та документальне відображення результатів моніторингу.	Визначити та затвердити параметри моніторингу процесів Шевченківської РДА відповідно до вимог Порядку № 690, з урахуванням затвердженого Переліку процесів, визначених власників процесів та критеріїв оцінювання їх виконання.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Забезпечити підготовку щорічних звітів по процесах та документування результатів постійного моніторингу стану внутрішнього контролю, зокрема виявлених недоліків, відхилень і необхідних коригувальних дій.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
				Запровадити постійний моніторинг стану внутрішнього контролю та окремих його елементів, а також періодичну оцінку виконання окремих завдань і функцій для аналізу результативності внутрішнього контролю, із використанням результатів такого моніторингу для прийняття управлінських рішень, коригування процесів та вдосконалення контрольних процедур.	Ні	-	-	Не настав термін виконання
10	Початкова школа №311 Деснянського району м. Києва	№070-2-3-04/10 від 19.05.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Початкова школа № 311 завищених вартостей виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації за договором від 13.11.2023 № 311-1-БС, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад – грудень 2023 року на суму 190,868 тис. грн або 18,32 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 190,868 тис. грн внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Початкова школа № 311 завищених вартостей виконаних проектних робіт на об’єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 Деснянського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва» за договором від 13.11.2023 № 311-1-БС, відображених в актах приймання виконаних робіт за листопад – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Замовником направлено лист від 07.05.2026 №90 Проектному інституту СБУ щодо надання пояснень.
				В договорах на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації в розділі «Права і обов’язки сторін» передбачити наступні умови: – виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації оформлюється актами здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2); – взаєморозрахунки за виконані роботи з розробки проектно-кошторисної документації проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проектних, науково-проектних, вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2).	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Початкова школа № 311 – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об’єкті будівництва за договором підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС, відображених в актах форми № КБ-2в за червень – жовтень 2025 року на суму 513,606 тис. грн або 4,69 %, із яких: 485,074 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 28,532 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКН.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 513,606 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об’єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 Деснянського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Початкова школа № 311 завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором від 11.09.2024 № 311-2-БС, відображених в актах форми №КБ-2В за червень – жовтень 2025 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Замовником направлено лист від 07.05.2026 №88 ТОВ «МС-БІЛД» щодо надання пояснень
				Розпорядчим документом по Початковій школі № 311 призначити відповідальну особу за проведення контролю за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) і відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт), складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Прийчини невиконання рекомендацій
				При укладанні договорів на виконання проєктних, будівельних робіт, послуг з технічного та авторського нагляду, інженерно-консультаційних послуг тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підрядними організаціями в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плати за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва відображених в актах форми № КБ-2в на суму 513,606 тис. грн. Замовником – Початкова школа № 311 зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 32,015 тис. грн або 22,60 % за договором від 20.09.2024 № 311-2-БСТ, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 32,015 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – Початкова школа № 311 коштів на здійснення технічного нагляду за договором від 20.09.2024 № 311-2-БСТ по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 Деснянського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Замовником направлено лист від 07.05.2026 №89 ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» щодо надання пояснень.
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ, Закон України про публічні закупівлі), якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах Замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва відображених в актах форми № КБ-2в на суму 513,606 тис. грн. Замовником – Початкова школа № 311 зайво сплачено кошти на виконання функцій служби Замовника – 9,681 тис. грн або 15,52 % за договором від 14.11.2025 № 311-2-БСЗ, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,681 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – Початкова школа № 311 коштів на здійснення функцій служби Замовника за договором від 14.11.2025 № 311-2-БСЗ по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття початкової школи № 311 Деснянського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Милославська, 27 у Деснянському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Замовником направлено лист від 07.05.2026 №91 ФОП Бутрій Л.І. щодо надання пояснень.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Замовником – Початкова школа № 311 прийнято та оплачено будівельні роботи на суму 1 738,142 тис. грн або 15,86 %, які, в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, виконані поза «Договірною ціною» до договору підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС по вищевказаному об’єкту будівництва.	Вжити заходів щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 1 738,142 тис. грн, поза «Договірною ціною» до договору підряду від 11.09.2024 № 311-2-БС у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об’єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	139,67	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
11	КНП «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	№ 070-3-1-04/11 від 27.05.2026	Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів, допущено закупівлі за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 21,51% та на 189,97%, що призвело до неефективного витрачання коштів у сумі 106,28 тис. грн під час закупівель лікарських засобів.	Визначити розпорядчим документом відповідальних у процесі закупівель за контроль щодо проведення моніторингу середньоринкових цін на товари з метою уникнення можливості постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Так	-	-	-
			В порушення норм законодавства, без проведення процедури закупівлі та без відповідного висноження до річного плану закупівель закуплено товари на суму 24,03 тис. грн.	Визначити відповідальних щодо контролю за плануванням закупівель та висноженням відповідної інформації у річний план.	Так	-	-	-
				Визначити відповідальних щодо контролю за виконанням умов договорів.	Так	-	-	-
			Умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Частково	-	-	Ініційовано розірвання договору від 30.12.2025 № 12/30-01 (надіслано лист постачальнику від 18.06.2026 № 061/13-1289) та договору від 18.12.2025 № 12/18-01 (надіслано лист постачальнику від 18.06.2026 № 061/13-1290). Вжито заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину за договорами від 06.10.2025 № 2209-2025, від 01.01.2025 № 01/01-01
			У тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.	Визначити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації, встановлення кваліфікаційних вимог, визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик предмета закупівлі з метою забезпечення ефективних закупівель.	Так	-	-	-
			Встановлено суперечливі умови в тендерній документації та проєкті договору, що призвело до порушення принципів здійснення публічних закупівель.			-	-	-
			Не відхилено тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам, встановленим у тендерній документації, та не надано учаснику можливість виправити невідповідності у спосіб визначений законодавством.	Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозицій учасників вимогам Закону та документації торгів.	Так	-	-	-
			Здійснена закупівля лікарських виробів без використання передбаченого законодавством електронного каталогу.	Визначити відповідальних за контроль відповідності закупівель лікарських засобів нормам законодавства.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючі документи щодо визначення відповідальних за контроль проведення закупівель лікарських засобів відповідно до норм законодавства
			Не оприлюднено звіт про виконання договору в електронній системі закупівель.		Так	-	-	-
			Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro.			-	-	-
			Не оприлюднено в електронній системі закупівель додатки до договору в повному обсязі.			-	-	-
			Звіт про виконання договору оприлюднено в електронній системі закупівель з порушенням термінів, передбачених Законом.			-	-	-
			В порушення вимог Розпорядження 1036, КНП «Клінічна лікарня № 15» не надається до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) необхідна інформація щодо процедур закупівель.	Визначити відповідальних за контроль щодо надання інформації про закупівлі до Департаменту та розміщення на порталі «Київаудит».	Так	-	-	-
				Відновити доступ до інтернет-порталу «Київаудит».	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючі документи щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб
12	Управління освіти Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	№070-2-3-04/12 від 08.06.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Голосіївської РДА – завищених вартостей виконаних робіт із розроблення проєктно-кошторисної документації на об’єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І–ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов № 130 імені Данте Алігі»єрі у місті Києві на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128, у Голосіївському районі м. Києва», відображених в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року – червень 2024 року, що виконувались відповідно до договору від 16.11.2023 № 272, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 25,428 тис. грн, або 0,55 %.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 25,428 тис. грн внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Голосіївської РДА завищених вартостей виконаних робіт із розроблення проєктно-кошторисної документації на об’єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І–ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов № 130 імені Данте Алігі»єрі у місті Києві на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128, у Голосіївському районі м. Києва», що виконувались відповідно до договору від 16.11.2023 № 272, відображених в актах приймання виконаних робіт за грудень 2023 року – червень 2024 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. В договорах на виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації в розділі «Права і обов’язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації оформлюється актами здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2); – взаєморозрахунки за виконані роботи з розробки проєктно-кошторисної документації проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2). Розпорядчим документом по УО Голосіївської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	25,43	-	-
				Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Голосіївської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об’єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І–ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов № 130 імені Данте Алігі»єрі у місті Києві на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128, у Голосіївському районі м. Києва», відображених в актах форми № КБ-2в за грудень 2024 року – листопад 2025 року, за укладеними договорами від 16.09.2024 № 36-Д та від 26.09.2025 № 56-Д, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 22 022,370 тис. грн, або 37,72 %, із яких: 21 668,925 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКНр, 346,424 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 7,021 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу.	Частково	15 564,18	-	УО Голосіївської РДА листом від 08.07.2026 №100/04-1051 поінформовано, що розпочато претензійно-позовну роботу та спрямовано до Господарського суду позовну заяву щодо примусового стягнення коштів
				Розпорядчим документом по УО Голосіївської РДА призначити відповідальну особу за проведення контролю за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) і відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Голосіївської РДА листом від 08.07.2026 №100/04-1051 поінформовано, про відсутність у штаті управління сертифікованого фахівця відповідного напрямку, функцію проведення контролю відповідно до рекомендації виконує інженер-консультант на стадії передпроектних робіт. В свою чергу забезпечення здійснення контролю за обсягами та якістю робіт здійснюється шляхом залучення сертифікованих спеціалістів з технічного нагляду відповідної категорії, які володіють спеціальними знаннями, вміннями, навичками та досвідом такої роботи

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт), складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Голосіївської РДА листом від 08.07.2026 №100/04-1051 поінформовано, про відсутність у штаті управління сертифікованих фахівців, в зв'язку з цим управління залучає відповідних спеціалістів. Управлінням освіти проведено відповідну роботу з відповідальними представниками надання інжинірингових послуг. Під час робочих нарад та службових обговорень доведено вимоги чинного законодавства, рекомендації аудиту та необхідність забезпечення посиленого контролю за перевіркою обсягів, вартості виконаних робіт і кошторисної документації з метою недопущення аналогічних порушень у подальшій діяльності. Рекомендація стосується тільки штатних працівників.
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Голосіївської РДА листом від 08.07.2026 №100/04-1051 поінформовано, що Управління освіти не погоджується з окремими позиціями у висновку аудиту, питання проведення службового розслідування являється передчасним, а остаточне вирішення питання щодо наявності або відсутності порушень та їх правових наслідків буде здійснюватися з урахуванням результатів судового розгляду за фактом набрання законної сили судовим рішенням, яким буде підтверджено обґрунтованість висновку аудиту.
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів на виконання проєктних, будівельних робіт, послуг з технічного та авторського нагляду, інженерно-консультаційних послуг тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підрядними організаціями в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив не враховані проєктною документацією та/або договірною ціною обсяги робіт, та необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт, зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією та/або договірною ціною обсяги робіт, та необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ).	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходів УО Голосіївської РДА щодо посилення внутрішнього контролю за правильністю складання, перевірки та погодження первинної облікової документації, зокрема довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3 і актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, з метою недопущення у подальшому технічних помилок, розбіжностей у вартісних показниках та невідповідностей між взаємопов'язаними документами.	Частково	-	-	УО Голосіївської РДА листом від 08.07.2026 №100/04-1051 поінформовано, що проведено додаткове опрацювання порядку перевірки довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою № КБ-3, актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та інших взаємопов'язаних документів. Відповідальним працівникам наголошено на необхідності посилення уваги в частині забезпечення відповідності вартісних показників у первинній документації, недопущення технічних помилок та розбіжностей між документами, що є підставою для приймання та оплати виконаних робіт. Проте, не надано копії підтвердних документів
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов № 130 імені Данте Аліг'єрі у місті Києві на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128, у Голосіївському районі м. Києва», відображених в актах форми № КБ-2в на суму 22 022,370 тис. грн, Замовником – УО Голосіївської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 213,908 тис. грн або 28,73 %, за укладеними договорами від 20.08.2024 № 36-Т та від 08.10.2025 № 56-Т, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 213,908 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Голосіївської РДА коштів на здійснення технічного нагляду за укладеними договорами від 20.08.2024 № 36-Т та від 08.10.2025 № 56-Т на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов № 130 імені Данте Аліг'єрі у місті Києві на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128, у Голосіївському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	213,91	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ, Закон України про публічні закупівлі), якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах Замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Голосіївської РДА – за укладеними договорами від 14.08.2024 № 36-К та від 08.10.2025 № 56-К, завищених вартостей виконаних робіт з надання інженерно-консультаційних послуг для здійснення будівельних робіт на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов № 130 імені Данте Аліг'єрі у місті Києві на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128, у Голосіївському районі м. Києва», відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року – листопад 2025 року, на суму 404,180 тис. грн або 36,52 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 404,180 тис. грн, внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Голосіївської РДА завищених вартостей виконаних робіт з надання інженерно-консультаційних послуг для здійснення будівельних робіт на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов № 130 імені Данте Аліг'єрі у місті Києві на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128, у Голосіївському районі м. Києва», відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року – листопад 2025, за укладеними договорами від 14.08.2024 № 36-К та від 08.10.2025 № 56-К та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	298,99	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Вжити заходів щодо посилення контролю з боку відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання наданих інженерно-консультаційних послуг у частині перевірки відповідності відомостей, зазначених в актах виконаних робіт, обсягам та змісту фактично виконаних робіт.	Частково	-	-	УО Голосіївської РДА листом від 08.07.2026 №100/04-1051 поінформовано, що направлено до ТОВ «ІННОВЕЙШН ПРОДЖЕКТ ГРУП» лист від 19.06.2026 №148 з вимогою щодо відшкодування невідшкодованої суми у розмірі 105,187 тис. грн. Управління освіти продовжує вживати заходів, спрямованих на повне виконання рекомендацій аудиту. При цьому питання звернення до суду з вимогами до ТОВ «ІННОВЕЙШН ПРОДЖЕКТ ГРУП» буде вирішено з урахуванням результатів розгляду судового спору щодо основних договорів підряду, оскільки розмір можливих майнових вимог до інженераконсультанта безпосередньо залежить від остаточного підтвердження розміру завищення вартості будівельних робіт в судовому порядку
				Розпорядчим документом по УО Голосіївської РДА призначити відповідальну особу за здійснення контролю фактичних обсягів виконаних робіт з надання інженерно-консультаційних послуг на відповідність умовам договору, зокрема щодо виконання всіх передбачених договором видів робіт.	Ні	-	-	УО Голосіївської РДА листом від 08.07.2026 №100/04-1051 поінформовано, про відсутність у штаті управління сертифікованих фахівців, в зв'язку з цим управління залучає відповідних спеціалістів
				При укладанні договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Голосіївської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів з поглибленим вивченням англійської та італійської мов №130 імені Данте Алігі» гре у місті Києві на земельній ділянці за адресою: вул. Велика Васильківська, 128, у Голосіївському районі м. Києва», неефективно використано кошти на суму 254,808 тис. грн або 0,43 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 251,042 тис. грн або 0,43 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 3,766 тис. грн або 0,5 %).	Розпорядчим документом по УО Голосіївської РДА призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	254,81	-	УО Голосіївської РДА листом від 08.07.2026 №100/04-1051 поінформовано, про відсутність у штаті управління сертифікованих фахівців, в зв'язку з цим управління залучає відповідних спеціалістів
13	КНП "Київський міський центр крові"	№070-2-3-04/13 від 09.06.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Центр крові – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанация) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Берлінського, 12», відображених в актах форми № КБ-2в за жовтень - грудень 2025 року, за укладеним договором підряду від 23.06.2025 № 23/06, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 108,422 тис. грн або 12,47 %	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 108,422 тис. грн під час виконання будівельних робіт на об'єкті будівництва, внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Центр крові – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат, відображених в актах форми № КБ-2В за жовтень – грудень 2025 року, за укладеним договором підряду від 23.06.2025 № 23/06 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	1108,42	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендації не надано
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендації не надано
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендації не надано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підрядними організаціями в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив не враховані проєктною документацією та/або договірною ціною обсяги робіт, та необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт, зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для життя ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені в ході будівництва не враховані проєктною документацією та/або договірною ціною обсяги робіт, та необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від Замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				При укладанні договорів на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
			Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанация) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Беринського, 12», відображених в актах форми № КБ-2в на суму 1 108,422 тис. грн. Замовником – Центр крові зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 26,367 тис. грн або 21,49 %, за укладеним договором від 26.06.2025 № 00-0232/07-25/ТН , що як наслідок, призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 26,367 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – Центр крові коштів на здійснення технічного нагляду у період грудня 2025-січня 2026 років, за укладеним договором від 26.06.2025 № 00-0232/07-25/ТН та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Частково	1,56	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для життя відповідних заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ, Закон України про публічні закупівлі), якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах Замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – Центр крові аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі, утеплення фасаду, фундаменту (термосанация) головного корпусу КНП «Київський міський центр крові» за адресою: м. Київ, вул. Максима Беринського, 12», неефективно використано кошти на суму 210,527 тис. грн або 2,34 % (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 207,678 тис. грн, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,849 тис. грн).	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	0,79	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій не надано

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
14	КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва»	№070-2-3-04/14 від 09.06.2026	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КП «ДБШТС м. Києва» завищених витрат на утримання служби замовника на суму 7,786 тис. грн або 0,01 % від загальної вартості перевірених робіт 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» завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 7,786 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – КП «ДБШТС м. Києва» коштів на утримання служби замовника під час виконання будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так	7,79	-	-
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт), складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів на виконання проектних, будівельних робіт, послуг з технічного та авторського нагляду, інженерно-консультаційних послуг тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підрядними організаціями в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негатиї дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проекту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так	-	-	-
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ, Закон України про публічні закупівлі), якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах Замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
15	КК "КІЇВАВТОДОР"	№070-2-3-04/15 від 17.06.2026	Замовником у тендерній документації по об'єкту «Капітальний ремонт дощової каналізації по вул. Табірній, 3-38» - код ДК 021:2015 - 45230000-8 (UA-2025-06-02-003012-а) встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а також не оприлюднено всі додатки до договору про закупівлю	Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації з чітким дотриманням вимог чинного законодавства з метою забезпечення ефективних закупівель та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за оприлюдненням інформації в системі Прозоро з чітким дотриманням вимог чинного законодавства та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	-	-	-
				Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Замовник - КК "Київавтодор" не погоджується з наданою рекомендацією
Всього						25644,7	2441,3	