

№ 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 "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району м. Києва"	070-3-1-04/6 від 24.02.2025	1. Не організована система внутрішнього контролю та не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності закупівельного процесу.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так	-	-	-
				2. Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості закупівель з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженою наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Так	-	-	-
				3. Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю ШЕУ Шевченківського району.	Так	-	-	-
			2. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 2 360,00 тис. грн під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства. 3. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 137,05 тис. грн під час закупівлі послуг з улаштування заїзних кишень для паркування транспортних засобів.	4. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 2 360,00 тис. грн.	Частково	-	-	Листом від 24.03.2025 вих. № 053/277-271 (від 24.03.2025 вх. № 070/913) надано підтвердження направлення ТОВ «Автомобіль-Південь» претензії від 21.03.2025 № 08-2/21 щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 2 360,00 тис. грн. Необхідне документальне підтвердження відшкодування штрафних санкцій
				5. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 137,05 тис. грн з метою недопущення втрат коштів.	Так	-	137,05	-
			4. Безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договорів під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства, закупівлі асфальтобетонних сумішей.	6. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договору.	Так	-	-	-
			5. В тендерній документації встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі генераторів, розсолу природного бішофіту. 6. В оголошенні про проведення спрощеної закупівлі встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі асфальтобетонних сумішей. 7. При проведенні закупівлі запит (ціни) пропозиції зазначено конкретну торгівельну марку, що суттєво звужує коло потенційних учасників та призводить до дискримінації учасників під час закупівлі бензину, дизельного палива та скрапленого газу.	7. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог	Так	-	-	-
				8. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.	Так	-	-	-
			8. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі та вимогам, встановленим у тендерній документації, та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено відкриті торги з особливостями під час закупівлі генераторів.	9. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за несправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Так	-	-	-
			9. Умови договорів відрізняються від змісту тендерних пропозицій/пропозицій та вимог тендерних документацій/оголошення про проведення спрощених закупівель, що призвело до нікчемності договорів під час закупівель мішків поліетиленових, бортів гранітних, асфальтобетонних сумішей.	10. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо врегулювання наслідків недійсності правочинів
			10. Допущено поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу під час закупівлі захисного взуття та освітлювальних приладів.	11. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу для здійснення контролю щодо визначення предмета закупівлі та недопущення уникнення проведення процедур закупівель.	Так	-	-	-
			11. Неправомірно укладено договори на закупівлю товарів за кодом ДК 021:2015:44110000-4: Конструкційні матеріали, та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України. 12. Не складено обґрунтування у вигляді розпорядчого рішення щодо закупівлі без використання електронної системи закупівель та не оприлюднено його на сайті Уповноваженого органу	12. Визначити відповідальних за контроль щодо обґрунтування проведення закупівель без електронної системи закупівель.	Так	-	-	-
			13. Не оприлюднена інформація щодо внесення змін до договору в електронній системі закупівель під час закупівлі асфальтобетонних сумішей. 14. Не зазначена інформація в окремих електронних полях в оголошеннях про закупівлі про назви товару кожної номенклатурної позиції предмета закупівлі та коду товару, визначеного згідно з Єдиним закупівельним словником, що найбільше відповідає назві номенклатурної позиції предмета закупівлі.	13. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro	Так	-	-	-
			15. Не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro.	14. Вжити заходів щодо отримання Уповноваженою особою кваліфікованого електронного підпису та подальшого його застосування в електронній системі закупівель.	Так	-	-	-
				15. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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
2	КНП "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "Психіатрія"	070-3-1-04/17 від 18.06.2025	1. Не організована система внутрішнього контролю, не розроблено регламент процесу закупівель та Порядок визначення очікуваної вартості, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності закупівельного процесу.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так	-	-	
				2. Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 N 275.	Так	-	-	
			2. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 1 021,83 тис. грн під час закупівлі робіт з капітального ремонту.	3. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 1 021,83 тис. грн.	Частково	-	-	Розпочаті заходи щодо відшкодування штрафних санкцій, а саме: листом від 11.06.2025 № 061/29/1-01/5237 КНП «Психіатрія» надіслано претензію до ТОВ «ЕЙ БІ ДІ ГРУП».
			3. Умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договорів під час закупівлі лікарських засобів, молочних продуктів, хлібобулочних виробів, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів.	4. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Так	-	-	-
			4. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі кефіру, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 41,2%, що призвело до неефективного витрачання коштів на суму 747,66 тис. гривень.	5. Визначити розпорядчим документом відповідальних у процесі закупівель за контроль щодо проведення моніторингу середньоринкових цін на товари з метою уникнення можливості постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Так	-	-	-
			5. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі лікарських засобів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 16% до 185%, що призвело до неефективного витрачання коштів у сумі 25,62 тис. гривень.			-	-	-
			6. В тендерній документації встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі контейнерів для зберігання гострих медичних предметів одноразового використання, хлібобулочних виробів, молочних продуктів, яєць курячих, круп, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів, послуг з постачання готової їжі для харчування пацієнтів.	6. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації, визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.	Так	-	-	-
			7. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає вимогам, встановленим у тендерній документації, та не надано учаснику можливість виправити невідповідності у спосіб, визначений законодавством, та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено процедуру закупівлі під час закупівлі лікарських засобів	7. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Так	-	-	-
			8. Безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договорів щодо продовження строків виконання зобов'язань та терміну дії договорів, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі», під час закупівлі контейнерів для зберігання гострих медичних предметів, лікарських засобів, молочних продуктів, круп, хлібобулочних виробів, робіт з технічного переоснащення слабкострумних систем, робіт з капітального ремонту та допущено закупівлі у невідповідності з річним планом закупівель	8. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договорів з метою недопущення уникнення проведення процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».	Так	-	-	-
				9. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю за проведенням закупівель згідно з річним планом закупівель.	Так	-	-	-
			9. Оприлюднено додаткові угоди до договору з порушенням строків, визначених Законом	10. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro.	Так	-	-	-
			10. Не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro			-	-	-
			11. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Так	-	-	-	
			12. Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Так	-	-	-	
			У 2023 – 2024 роках, незважаючи на наявність у звітності підприємства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, директору КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Кисва» Козюберді О.М. було нараховано та виплачено премії за підсумками роботи за квартал на загальну суму 334,6 тис. грн, що є порушенням вимог пункту 6 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 та пункту 3.1.2 контракту, якими не допускається преміювання за підсумками роботи за квартал керівника за наявності прострочених зобов'язань. Крім того, у грудні 2024 року керівнику Підприємства нараховано та виплачено премію у розмірі 63,8 тис. грн на підставі наказу Підприємства та листа Святошинської РДА, який не є розпорядчим документом органу управління майном і не була передбачена фінансовим планом. Фактичні обсяги премій суттєво перевищували планові показники: у 2023 році премії були нараховані за відсутності передбачень у фінансовому плані витрат на їх виплату, а у 2024 році фактичні витрати на преміювання в сумі 135,4 тис. грн в 6,3 рази перевищили гранично допустимий	Удосконалити внутрішню систему контролю за дотриманням порядку преміювання керівного складу, в т.ч. шляхом розробки та затвердження внутрішнього регламенту погодження премій, який передбачатиме: наявність конкретизованих та обґрунтованих показників ефективності діяльності установи, довідки про відсутність заборгованості, аналіз фінансового плану та розрахунок фонду матеріального заохочення тощо.	Так	-	-	-
				Забезпечити дотримання умов контракту та Розпорядження КМДА № 77 від 30.01.2017 у частині обмежень на преміювання за наявності простроченої заборгованості, в т.ч. шляхом запровадження внутрішньої перевірки стану дебіторської та кредиторської заборгованості перед кожним рішенням про преміювання; оформлення відповідного контрольного чек-листа до проєктів наказів про преміювання.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації у повному обсязі.

№ 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	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва»	070-2-1-04/27 від 15.09.2025	фактично витрати на преміювання у сумі 136,2 тис. грн у чотирьох періодах: гроші надані в обсязі — 5 % від фактичного чистого прибутку (21,6 тис. грн). При цьому у фінансовому плані на 2024 рік було закладено витрати на преміювання у розмірі 764,0 тис. грн, що у 5,6 разів перевищувало навіть гіпотетично допустимі 5 % від запланованого прибутку (136,2 тис. грн). Нарахування та виплата премій понад встановлені обсяги, без відповідного коригування фінансового плану та погодження з органом управління, порушують вимоги пункту 1.2 Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.2006 № 1213, яким передбачено, що преміювання здійснюється з урахуванням фінансового плану та в межах прибутку, використаного у звітному періоді, а також суперечать умовам контракту, які вимагають здійснення виплат виключно в межах фонду матеріального заохочення. У контракті, укладеному з директором Підприємства, не передбачено виконання диференційованих показників, як обов'язкової умови преміювання, а також матеріальної винагороди за ефективне управління майном, чим порушено вимоги пунктів 3.1.2. та 3.3. Розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385 та Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77. Слід зазначити, що премії було виплачено з рахунку 425/1 «Фонд матеріального заохочення», який підприємство самостійно визначило для обліку коштів, спрямованих на матеріальне заохочення. Зазначений рахунок не передбачений Планом рахунків бухгалтерського обліку, затвердженим для суб'єктів комунального господарювання, і його використання порушує вимоги Інструкції № 291, затвердженої наказом Мініфіну від 30.11.1999, Положення, затвердженого наказом Мініфіну від 19.12.2006 № 1213 та рішення Київської міської ради від 01.10.2007 № 398/3232, якими регламентовано порядок обліку та використання прибутку комунальними підприємствами. Зазначене свідчить про системне недотримання чинних нормативно-правових актів, що регулюють порядок преміювання керівників комунальних підприємств, та призвело до використання коштів підприємства з порушенням установленого порядку на загальну суму 408,2 тис. грн (334,6 тис. грн – премії та 73,6 тис. грн – ССВ).	Організувати затвердження та погодження з органом управління ключових (диференційованих) показників ефективності діяльності керівника.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації у повному обсязі.
			Забезпечити належний документальний аналіз дотримання фінансового плану у 2023–2024 роках та запровадити дієві механізми контролю за виплатами, які здійснюються поза межами затверджених планових показників, в т.ч. шляхом проведення службової перевірки причин перевищення витрат на преміювання без внесення змін до фінансового плану, притягнення відповідальних осіб до дисциплінарної відповідальності, а також затвердження внутрішнього порядку контролю за відповідністю нарахувань до показників затвердженого фінансового плану на майбутній періоди.	Так	-	-	-	
			Здійснювати преміювання виключно в межах фонду матеріального заохочення, сформованого за рахунок прибутку підприємства, в т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики щодо джерел фінансування премій, забезпечення бухгалтерського супроводу відповідно до Положення № 1213.	Ні			Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації.	
			Забезпечити усунення порушення, пов'язаного з виплатою премії керівнику Підприємства, в установленому законодавством порядку, з урахуванням вимог статей 130–136 Кодексу законів про працю України щодо матеріальної відповідальності працівників. Зокрема, за наявності відповідних правових підстав, вжити заходів щодо відшкодування шкоди, заподіяної Підприємству, за рахунок винних осіб, у порядку, передбаченому чинним законодавством (службове розслідування, претензійна або судова робота, внутрішнє стягнення тощо).	Так	119,08	273,82	Видано копію договору про добровільне повернення нарахованої премії від 26.11.2025 у розмірі 408,2 тис.грн. в 2025 році повернуто 15,3 тис. грн	
			Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.	Так	-	-	-	
			Привести у відповідність та забезпечити належний контроль за дотриманням підприємством умов контракту та Розпорядження № 77, в т.ч. шляхом впровадження внутрішньої процедури погодження преміювання, яка передбачає перевірку: наявності погоджених показників, джерел фінансування, відповідності фінансовому плану та відсутності простроченої заборгованості.	Частково	-	-	Надана інформація та документи не підтверджують виконання рекомендації у повному обсязі.	
			Управлінням туризму в 2024 році зайво нараховано та виплачено розмір грошової допомоги начальнику Управління туризму під час надання щорічної основної відпустки, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів на суму 0,8 тис. гривень.	Здійснити відшкодування та перерахувати до міського бюджету зайво виплачені керівнику Управління туризму кошти у сумі 765,07 грн.	Так	0,80		
			Управлінням туризму при здійсненні розрахунків за відрядження, допущено відшкодування витрат, які не відповідають принципам раціонального, економічного та ефективного використання бюджетних коштів, зокрема: □ зайво виплачено добових працівникам, які перебували в дорозі, у загальній сумі 3,0 тис. грн; □ компенсовано витрати на таксі за кордоном – 19,8 тис. грн (у тому числі начальнику Управління туризму – 8,5 тис. грн); □ компенсовано витрати, які перевищують граничні суми на найм житла – 35,6 тис. грн (у тому числі начальнику Управління туризму – 16,4 тис. грн). Управлінням туризму не забезпечувалося працівників авансом для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є порушенням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98.	Забезпечити відшкодування до бюджету надмірно витрачених коштів на відрядження у сумі 58,25 тис. грн або застосувати до відповідальних осіб вимоги ст. 130–136 Кодексу законів про працю України (матеріальна відповідальність).	Частково	24,70		Не забезпечено повне відшкодування надмірно витрачених коштів на відрядження у зв'язку зі звільненням осіб із займаних посад
			Управлінням туризму не забезпечувалося працівників авансом для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є порушенням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98.	Розробити внутрішній регламент погодження витрат на відрядження із призначенням відповідальної особи за перевірку.	Так	-	-	-
			У ході планування обсягу бюджетних коштів на оплату праці на 2023–2025 роки КНП «Київський центр розвитку туризму» застосовано додатково підвищувальний коефіцієнт у розмірі 1,7 при визначенні розмірів посадових окладів заступника директора та головного бухгалтера, що допустимо лише за рахунок власних коштів. Оскільки виплати здійснювались за рахунок бюджетних коштів, це призвело до завищення потреби в бюджетних видатках на оплату праці на суму 798,1 тис. грн (на 2023 рік - 245,1 тис. грн, на 2024 рік - 276,5 тис. грн, на 2025 рік - 276,5 тис. грн). Крім того, КНП «Київський центр розвитку туризму» не внесено зміни до колективного договору щодо розмірів посадових окладів працівників відповідно до умов Галузевої угоди, що призвело до заниження посадових окладів працівникам протягом квітня 2024 року - березня 2025 року.	Забезпечити усунення завищення бюджетних видатків шляхом уточнення фінансового плану Підприємства та приведення розрахунків у відповідність до нормативних вимог.	Так	-	276,50	-
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за правильністю остаточних розрахунків при звільненні працівників у 2021–2023 роках, було невірно враховано та не утримано заробітну плату за невідпрацьований час, що спричинило зайві витрати бюджетних коштів у розмірі 23,6 тис. гривень. Також через не проведення інвентаризації зобов'язань із заробітної плати за субрахунком 662 «Розрахунки з депонентами», у бухгалтерському обліку станом на 31.03.2025 відображалася кредиторська заборгованість на суму 145,0 тис. грн, яка виникла ще у 2012–2013 роках та за якою минав строк позовної давності. Відсутність заходів щодо її списання призвела до завищення показників боргових зобов'язань у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на зазначену суму.	Внести зміни до колективного договору, узгодивши розміри посадових окладів працівників із положеннями Галузевої угоди.	Частково	-	-	Внести зміни до колективного договору
				Привести розміри посадових окладів головного бухгалтера та заступника директора Підприємства до вимог Галузевої угоди.	Так	-	111,20	-
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за правильністю остаточних розрахунків при звільненні працівників у 2021–2023 роках, було невірно враховано та не утримано заробітну плату за невідпрацьований час, що спричинило зайві витрати бюджетних коштів у розмірі 23,6 тис. гривень. Також через не проведення інвентаризації зобов'язань із заробітної плати за субрахунком 662 «Розрахунки з депонентами», у бухгалтерському обліку станом на 31.03.2025 відображалася кредиторська заборгованість на суму 145,0 тис. грн, яка виникла ще у 2012–2013 роках та за якою минав строк позовної давності. Відсутність заходів щодо її списання призвела до завищення показників боргових зобов'язань у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на зазначену суму.	Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості по субрахунку 662 та забезпечити списання сум, за якими минав строк позовної давності, у встановленому порядку.	Так	145,00	-	-
				Розробити та затвердити внутрішній регламент проведення інвентаризацій розрахунків з оплати праці, що передбачатиме відповідальність посадових осіб за несвочасне списання заборгованості.	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
4	Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованого комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку туризму»	070-2-1-04/33 від 10.10.2025	Дослідженням укладених договорів на організацію екскурсійних поїздок виявлено низку невідповідностей між супровідними документами та фактичним наданням послуг. Зокрема, встановлено, що квитки оформлювалися лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штемпелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира. Крім того, встановлено, що частина учасників не була забезпечена страховими полісами. Також виявлено розбіжності у датах поданих заявок на придбання квитків, а витрати на супровід груп документально не підтверджені. На думку аудиторів, зазначені порушення створюють ризики щодо неможливості підтвердження фактичної участі заявлених осіб у проведених екскурсіях та ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів у сумі 621,3 тис. гривень. Водночас КНП «Київський центр розвитку туризму» не вживались відповідні заходи щодо застосування штрафних санкцій, передбачених договором, за неналежне виконання його умов, внаслідок чого недоотримано додаткових доходів у сумі 757,5 тис. гривень.	Забезпечити посилення контролю за наявністю та достовірністю підтвердних документів щодо надання послуг екскурсійного характеру (квитки, страхові поліси, документи на супровід) шляхом запровадження внутрішнього регламенту.	Так	-	-	-
			Дослідженням виконання умов договору, укладеного між Управлінням туризму та ТОВ «Авестрелл», встановлено факти включення до виконавчих кошторисів витрат, які не мали прямого зв'язку з проведенням екскурсій (зокрема, послуги фотографа), що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 40,9 тис. гривень. Відмічається, що закупівля послуг фотографа не була передбачена технічною специфікацією, яка є невід'ємною частиною договору. Також в результаті делегування Управлінням туризму повноважень щодо формування учасників екскурсій, ТОВ «Авестрелл» до виконавчих кошторисів було включено додаткові витрати на адміністрування вебресурсу, збір і перевірку документів та формування списків учасників, які не є ключовими складовими послуги, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів у сумі 80,0 тис. гривень. Крім того, Управлінням туризму при погодженні списків учасників не забезпечено дотримання технічних умов договору щодо максимальної кількості учасників у групах (50 осіб), що спричинило збільшення витрат на одного учасника через дублювання організаційних витрат.	Застосувати до контрагентів штрафні санкції за невиконання та несвочасне виконання умов договорів у встановленому порядку, а також забезпечити відшкодування недоотриманих доходів.	Частково	-	-	Потребує більше часу для повного врахування
			Дослідженням виконання умов договору, укладеного між Управлінням туризму та ТОВ «Авестрелл», встановлено факти включення до виконавчих кошторисів витрат, які не мали прямого зв'язку з проведенням екскурсій (зокрема, послуги фотографа), що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 40,9 тис. гривень. Відмічається, що закупівля послуг фотографа не була передбачена технічною специфікацією, яка є невід'ємною частиною договору. Також в результаті делегування Управлінням туризму повноважень щодо формування учасників екскурсій, ТОВ «Авестрелл» до виконавчих кошторисів було включено додаткові витрати на адміністрування вебресурсу, збір і перевірку документів та формування списків учасників, які не є ключовими складовими послуги, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів у сумі 80,0 тис. гривень. Крім того, Управлінням туризму при погодженні списків учасників не забезпечено дотримання технічних умов договору щодо максимальної кількості учасників у групах (50 осіб), що спричинило збільшення витрат на одного учасника через дублювання організаційних витрат.	Розробити та затвердити внутрішній регламент формування кошторисів, у якому визначити перелік допустимих витрат.	Так	-	-	-
			КНП «Київський центр розвитку туризму» в рамках виконання заходів міської цільової програми укладено в 2024 році договір із ТОВ «Максворд» на послуги письмового перекладу вебсайту та вебресурсу з української на англійську мову загальним обсягом 267,5 сторінки на суму 38,5 тис. гривень. Після кібератаки підприємством було створено новий сайт, інформація на якому (про пам'ятки, театри, музеї, парки та інші туристичні об'єкти) перекладена англійською мовою, але не відповідає письмовому перекладу, отриманому від ТОВ «Максворд». Водночас неналежне застосування перекладу, отриманого за договором, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.	Посилити контроль за дотриманням технічних умов договорів щодо максимальної чисельності учасників груп шляхом затвердження внутрішнього регламенту перевірки списків, застосування контрольних чек-листів, попереднього аналізу вартості на одного учасника та ведення електронного реєстру учасників, а також обов'язкового погодження.	Так	-	-	-
			КНП «Київський центр розвитку туризму» в рамках виконання заходів міської цільової програми укладено в 2024 році договір із ТОВ «Максворд» на послуги письмового перекладу вебсайту Підприємства, в т. ч. шляхом технічного доопрацювання чинного сайту для розміщення раніше підготовлених перекладених матеріалів (267,5 сторінки); створення окремого англомовного розділу або піддомену, де переклад буде доступний користувачам тощо.	Забезпечити інтеграцію отриманого письмового перекладу від ТОВ «Максворд» у функціонал чинного вебсайту Підприємства, в т. ч. шляхом технічного доопрацювання чинного сайту для розміщення раніше підготовлених перекладених матеріалів (267,5 сторінки); створення окремого англомовного розділу або піддомену, де переклад буде доступний користувачам тощо.	Так	-	-	-
			КНП «Київський центр розвитку туризму» в рамках виконання заходів міської цільової програми укладено в 2024 році договір із ТОВ «Максворд» на послуги письмового перекладу вебсайту Підприємства, в т. ч. шляхом технічного доопрацювання чинного сайту для розміщення раніше підготовлених перекладених матеріалів (267,5 сторінки); створення окремого англомовного розділу або піддомену, де переклад буде доступний користувачам тощо.	Посилити внутрішній контроль за прийманням і використанням результатів наданих послуг шляхом затвердження відповідального порядку (регламенту) застосування перекладених матеріалів.	Так	-	-	-
			Управлінням туризму в рамках виконання заходу Міської цільової програми, яким передбачено виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для поширення серед туристів у рамках промоційних заходів, здійснено у 2024 році закупівлю послуг з розроблення та друку довідника «30 перлин Києва» з використанням шрифту Брайля в кількості 200 од. на суму 400,0 тис. грн. При цьому встановлено, що вказана продукція в кількості 78 од. вартістю 112,36 тис. грн фактично Управлінням туризму була передана установам та організаціям (зокрема, окремим бібліотекам міста Києва, спортивній школі, громадській організації тощо), які не мають відношення до туристичної діяльності та сфери міста Києва, що призвело, на думку аудиторів, до нецільового використання промоційної продукції, придбаной за бюджетні кошти. Також аудиторами встановлено факти неналежної організації обліку та контролю за закупівлею і використанням поліграфічної та сувенірної продукції в Управлінні туризму, зокрема: □ неналежне визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, яку планують закупити протягом року, – закупівля здійснюється в обсягах більших, ніж фактично використовується / розповсюджується (нааявні значні залишки продукції); □ акти списання продукції оформлюються до проведення заходів та без складання підтвердних звітів щодо їх фактичного використання; □ відсутня методика визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, необхідної на проведення заходу, що призводить до необґрунтованої кількості її розповсюдження та списання. Наведені факти свідчать про відсутність належного контролю за розповсюдженням поліграфічної та сувенірної продукції, придбаной за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми, а також вказують на необхідність удосконалення процесів щодо планування, використання та списання продукції.	Розробити та затвердити внутрішню методику (регламент) визначення потреби у промоційній продукції з урахуванням масштабу заходів, цільової аудиторії та прогнозованої кількості учасників.	Так	-	-	-
			Управлінням туризму в рамках виконання заходу Міської цільової програми, яким передбачено виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для поширення серед туристів у рамках промоційних заходів, здійснено у 2024 році закупівлю послуг з розроблення та друку довідника «30 перлин Києва» з використанням шрифту Брайля в кількості 200 од. на суму 400,0 тис. грн. При цьому встановлено, що вказана продукція в кількості 78 од. вартістю 112,36 тис. грн фактично Управлінням туризму була передана установам та організаціям (зокрема, окремим бібліотекам міста Києва, спортивній школі, громадській організації тощо), які не мають відношення до туристичної діяльності та сфери міста Києва, що призвело, на думку аудиторів, до нецільового використання промоційної продукції, придбаной за бюджетні кошти. Також аудиторами встановлено факти неналежної організації обліку та контролю за закупівлею і використанням поліграфічної та сувенірної продукції в Управлінні туризму, зокрема: □ неналежне визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, яку планують закупити протягом року, – закупівля здійснюється в обсягах більших, ніж фактично використовується / розповсюджується (нааявні значні залишки продукції); □ акти списання продукції оформлюються до проведення заходів та без складання підтвердних звітів щодо їх фактичного використання; □ відсутня методика визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, необхідної на проведення заходу, що призводить до необґрунтованої кількості її розповсюдження та списання. Наведені факти свідчать про відсутність належного контролю за розповсюдженням поліграфічної та сувенірної продукції, придбаной за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми, а також вказують на необхідність удосконалення процесів щодо планування, використання та списання продукції.	Забезпечити виконання умов договорів і технічних завдань, зокрема щодо цільового розповсюдження продукції серед визначених категорій отримувачів.	Так	-	-	-
			Управлінням туризму в рамках виконання заходу Міської цільової програми, яким передбачено виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для поширення серед туристів у рамках промоційних заходів, здійснено у 2024 році закупівлю послуг з розроблення та друку довідника «30 перлин Києва» з використанням шрифту Брайля в кількості 200 од. на суму 400,0 тис. грн. При цьому встановлено, що вказана продукція в кількості 78 од. вартістю 112,36 тис. грн фактично Управлінням туризму була передана установам та організаціям (зокрема, окремим бібліотекам міста Києва, спортивній школі, громадській організації тощо), які не мають відношення до туристичної діяльності та сфери міста Києва, що призвело, на думку аудиторів, до нецільового використання промоційної продукції, придбаной за бюджетні кошти. Також аудиторами встановлено факти неналежної організації обліку та контролю за закупівлею і використанням поліграфічної та сувенірної продукції в Управлінні туризму, зокрема: □ неналежне визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, яку планують закупити протягом року, – закупівля здійснюється в обсягах більших, ніж фактично використовується / розповсюджується (нааявні значні залишки продукції); □ акти списання продукції оформлюються до проведення заходів та без складання підтвердних звітів щодо їх фактичного використання; □ відсутня методика визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, необхідної на проведення заходу, що призводить до необґрунтованої кількості її розповсюдження та списання. Наведені факти свідчать про відсутність належного контролю за розповсюдженням поліграфічної та сувенірної продукції, придбаной за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми, а також вказують на необхідність удосконалення процесів щодо планування, використання та списання продукції.	Посилити внутрішній контроль шляхом призначення відповідальної особи/групу за перевірку правильності оформлення первинних документів та своєчасності їх подання (акти, звіти тощо).	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			В рамках виконання заходу Міської цільової програми, спрямованого на створення нових та забезпечення функціонування існуючих туристично-інформаційних центрів, Управлінням туризму з кінця 2022 року по березень 2025 року орендовано нежитлове приміщення загальною площею 54,1 кв.м. за адресою: Бессарабська площа, 2. Протягом 2023–2025 років (I квартал) Управлінням туризму за рахунок бюджетних коштів понесено витрати на утримання орендованого приміщення та компенсацію комунальних послуг у розмірі 238,77 тис. грн. При цьому, зазначене нежитлове приміщення перебувало в незадовільному технічному стані, не використовувалося для надання відповідних туристично-інформаційних послуг, а видатки на його ремонт не здійснювалися. Вказані обставини свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму та неефективне використання комунального майна.	Провести аналіз стану приміщення та визначити доцільність його подальшого використання у рамках Програми, в т.ч. шляхом створення комісії з представників Управління туризму, Департаменту комунальної власності та балансоутримувача приміщення для обстеження його технічного стану і складання відповідного акта. У разі збереження функцій туристично-інформаційного центру передбачити у фінансових планах та кошторисах видатки на ремонт приміщення, шляхом внесення змін до кошторисних призначень, затвердження дефектного акта, складання кошторисної документації та погодження видатків з Департаментом фінансів. Розглянути питання щодо припинення договору оренди у разі неможливості ефективного використання приміщення за цільовим призначенням, в т.ч. шляхом направлення офіційного звернення орендодавцю та проведення правової експертизи умов договору щодо можливості його дострокового розірвання.	Так	-	-	-
			КНП «Київський центр розвитку туризму» незважаючи на повну нормативну та організаційну готовність до надання платних екскурсійних послуг, з вересня 2024 року не реалізує даний напрямок, що призводить до недоотримання відповідних доходів підприємством та неефективного використання наявних ресурсів (проводяться лише безкоштовні екскурсії). Водночас підприємством до вересня 2024 року внаслідок недотримання прейскурсантів ціни на проведення екскурсій недоотримано доходів у сумі 2,5 тис. грн. Також, на думку аудиторів, маючи відповідний досвід підприємство не використовує наявний потенціал туристичного порталу міста Києва, розробленого у 2024 році за бюджетні кошти, для розміщення на його платформі на платній основі відповідної реклами готелів, ресторанів тощо, інформація про які вже фактично представлена на порталі.	Забезпечити виконання затверджених прейскурсантів на проведення екскурсій — шляхом контролю за їх дотриманням та затвердження внутрішнього порядку формування вартості послуг. Відновити практику проведення платних екскурсійних заходів — шляхом складання щорічного плану, визначення відповідальних осіб і встановлення показників доходів. Використати потенціал офіційного вебсайту для отримання додаткових доходів — шляхом розробки правил розміщення платної реклами та укладання відповідних договорів із закладами готельно-ресторанної сфери.	Так	-	-	-
			У місті Києві з 2012 року на підставі укладеного з ТОВ «ТУР ІНФО» (далі – Інвестор) інвестиційного договору здійснюється реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів (далі – ТІЦ), замовником якого є КНП «Київський центр розвитку туризму» (далі – Замовник). Реалізація даного інвестиційного проекту передбачає здійснення Інвестором заходів щодо встановлення у місті Києві 23 ТІЦ загальною площею 256 м2 для задоволення потреб населення (у тому числі інформаційного характеру) та власних комерційних цілей. Зокрема, укладеним інвестиційним договором передбачено перелік інформаційних та довідкових послуг, які Інвестор зобов'язаний надавати населенню в ТІЦ на безоплатній основі, а також визначено види поліграфічної продукції туристичного характеру, що можуть розповсюджуватися Інвестором у ТІЦ безоплатно за умови їх надання Замовником. Термін дії інвестиційного договору становить 15 років – з 07.07.2012 до 07.07.2027. Зауважимо, що на 13 рік реалізації інвестиційного проєкту Інвестором у місті Києві встановлено 14 ТІЦ (або 61 % від запланованих), з яких 12 функціонують, а 2 – не здійснюють діяльності. Водночас, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили, що протягом зазначеного періоду реалізація інвестиційного проєкту фактично перетворилася з надання безоплатних інформаційних та довідкових послуг населенню на здійснення Інвестором переважно власної комерційної діяльності шляхом розміщення в ТІЦ кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulrika coffee». Зазначене стало можливим унаслідок ряду факторів, які, на думку аудиторів, негативно вплинули та продовжують впливати на ефективність і якість реалізації інвестиційного проєкту.	КНП «Київський центр розвитку туризму» за порушення Інвестором умов Переліку послуг населення в ТІЦ, визначених у додатку № 4 до інвестиційного договору, забезпечити застосування до нього відповідних заходів впливу та штрафних санкцій, передбачених пунктами 6.9, 6.10 та 6.11 даного договору. Зокрема, інвестиційним договором передбачено, що: □ у випадку порушення Інвестором вперше умов Переліку послуг населенню в ТІЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник виносить Інвестору попередження в письмовій формі та направляє його всім сторонам договору (п.6.9); □ у випадку порушення Інвестором вдруге умов Переліку послуг населенню в ТІЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Інвестор зобов'язаний сплати Замовнику штраф у розмірі 10% від вартості виявленої продукції в ТІЦ, що не передбачена у вказаному Переліку (п.6.10); □ у випадку порушення Інвестором втретє умов Переліку послуг населенню в ТІЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник може ініціювати розірвання договору в порядку передбаченому п.11.4 договору.	Частково	-	-	Формальний підхід щодо виконання рекомендацій
			Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень свідчать, що реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві здійснюється неналежним чином, із допущенням Замовником та Інвестором системних порушень у виконанні умов інвестиційного договору, внаслідок чого встановлені ТІЦ фактично не виконують свого функціонального та цільового призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних і довідкових послуг, а слугують інструментом для провадження Інвестором комерційної діяльності з розміщення кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulrika coffee», від якої Замовник та територіальна громада міста Києва не отримують жодних фінансових або економічних вигод. Зазначені обставини не сприяють розвитку туристичної сфери та створюють ризики репутаційних втрат для територіальної громади міста Києва через неналежне функціонування встановлених ТІЦ. Отже, реалізація інвестиційного проєкту у нинішньому вигляді фактично не задовольняє потреб населення в отриманні послуг інформаційного характеру і не забезпечує соціальних, економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва.	КНП «Київський центр розвитку туризму», з метою належного інформування населення про інформаційні та довідкові послуги, що надаються в ТІЦ на безоплатній основі, забезпечити розміщення їх вичерпного переліку (визначеного в додатку № 4 до інвестиційного договору) на вітринах або фасадах ТІЦ. КНП «Київський центр розвитку туризму», з метою належного інформування населення про можливість безоплатного отримання в ТІЦ поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру, забезпечити розміщення відповідної інформації на вітринах або фасадах ТІЦ. КНП «Київський центр розвитку туризму», наказом по підприємству, визначити осіб, відповідальних за здійснення контролю за станом реалізації інвестиційного проєкту та виконанням / дотриманням Інвестором умов інвестиційного договору. Управління туризму та промоцій та КНП «Київський центр розвитку туризму» необхідно визначитися з доцільністю та подальшою моделлю реалізації інвестиційного договору, оскільки в його нинішньому вигляді реалізація видається недоцільною та неефективною.	Так	-	-	-
				Управління туризму та промоцій та КНП «Київський центр розвитку туризму» необхідно визначитися з доцільністю та подальшою моделлю реалізації інвестиційного договору, оскільки в його нинішньому вигляді реалізація видається недоцільною та неефективною.	Ні	-	-	Відсутня інформація щодо врахування
				Управління туризму та промоцій та КНП «Київський центр розвитку туризму», після закінчення терміну дії інвестиційного договору або дострокового його розірвання, у разі неусунення Інвестором виявлених в діяльності ТІЦ порушень, з метою забезпечення економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва, ініціювати передачу локацій / місць, де встановлені ТІЦ, в оренду через проведення аукціонів. Водночас в умовах аукціонів необхідно передбачити, що суб'єкти господарювання, які стануть їх переможцями, здійснюватимуть реалізацію відповідної суверенної та поліграфічної продукції, яка надаватиметься профільними комунальними підприємствами міста, а також надаватимуть інформаційно-додаткові послуги.	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
			Внаслідок нежиття належних заходів щодо заповнення вакантних посад впродовж 2023 року та I півріччя 2024 року стабільно вакантними були в середньому 56 штатних посад (25,0 %), з них 48 штатних посад, на утримання яких було передбачено та отримано кошти з бюджету міста Києва. Невпровадження оптимізації штатної чисельності працівників, утримання яких передбачено за рахунок бюджетних коштів до фактично зайнятих посад, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці в середньому на 48 постійно вакантних штатних посад, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва розрахунково на загальну суму 32 851,94 тис. гривень. Крім того, незабезпечення ведення відокремленого бухгалтерського обліку нарахування оплати праці відповідно до джерел покриття витрат (за рахунок коштів отриманих з міського бюджету на на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності), ускладнює здійснення контролю за правильністю використання бюджетних коштів та створює ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності Об'єднання бюджетними коштами.	Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність потреби у бюджетних коштах на фонд оплати праці на 2025 рік.	Частково	-	534,24	Проводить роботу з пошуку персоналу, прийнято на роботу 23 працівники. Скорочено посаду начальника управління організаційного забезпечення та контролю з посадовим окладом 44,52 тис. грн (річний розмір 534,24 тис. грн).
			Невідображення КО «Київзеленбуд» у бюджетній звітності на 31.12.2022 та 31.12.2023 наявної дебіторської заборгованості у сумі 885,6 тис. грн та 1 424,0 тис. грн відповідно, яка виникла внаслідок надмірного перерахування бюджетних коштів на сплату ССВ, та неврахування вказаної заборгованості при розрахунку потреби в бюджетних коштах на наступні бюджетні періоди, є порушенням бюджетного законодавства, призвело до відволікання бюджетних коштів та свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано на 2023 рік у сумі 885,6 тис. грн та на 2024 рік у сумі 1 424,0 тис. гривень.	Вжити невідкладних заходів для усунення бюджетного правопорушення, зокрема, шляхом перерахування до бюджету м. Києва коштів, зменшення затверджених витратів з бюджету тощо.	Частково	-	128,30	Списано до бюджету кошти.
			Незабезпечення КО «Київзеленбуд» належного контролю за перерахуванням протягом 2022 – 2024 років до бюджету міста Києва коштів відшкодованих суб'єктами господарювання за спожиті ними комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів, є порушенням бюджетного законодавства, свідчить про покриття витрат інших суб'єктів господарювання коштами бюджету міста Києва та призвело до недоотримання бюджетом належних надходжень на суму 1527,34 тис. гривень.	Розробити регламент (порядок) взаємодії управління економіки та відділу бухгалтерської метою недопущення проведення розрахунку потреби в бюджетних коштах без врахування наявної дебіторської заборгованості та посилення контролю за відповідністю відображення в бюджетній звітності даних бухгалтерського обліку.	Так	-	-	-
			Надання Об'єднанням протягом 2023-2024 років послуг суб'єктам господарювання з обстеження зелених насаджень, за вартістю встановленою на основі кошторису (калькуляції) витрат 2011 року, розмір яких не відповідає діючим нормативним документам та фактичним витратам Об'єднання, є порушенням принципів ціноутворення, призводить до економічної необґрунтованості вартості послуг та свідчить про неналежне фінансове управління, що створює ризик збитковості вказаних послуг.	Забезпечити перерахування до бюджету міста Києва відшкодовані суб'єктами господарювання кошти за спожиті ними протягом 2022-2024 роки комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів.	Частково	630,00		Видано наказ про перерахування протягом 12 місяців коштів до бюджету міста Києва коштів у розмірі 1,52 млн грн Перераховано до бюджету додатково 630,0 тис. грн за I півріччя 2026
			Надання Об'єднанням протягом 2023-2024 років послуг суб'єктам господарювання з обстеження зелених насаджень, за вартістю встановленою на основі кошторису (калькуляції) витрат 2011 року, розмір яких не відповідає діючим нормативним документам та фактичним витратам Об'єднання, є порушенням принципів ціноутворення, призводить до економічної необґрунтованості вартості послуг та свідчить про неналежне фінансове управління, що створює ризик збитковості вказаних послуг.	Забезпечити подальший контроль за своєчасним перерахуванням до бюджету відшкодованих суб'єктами господарювання коштів за спожиті комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			Надання Об'єднанням протягом 2023-2024 років послуг суб'єктам господарювання з обстеження зелених насаджень, за вартістю встановленою на основі кошторису (калькуляції) витрат 2011 року, розмір яких не відповідає діючим нормативним документам та фактичним витратам Об'єднання, є порушенням принципів ціноутворення, призводить до економічної необґрунтованості вартості послуг та свідчить про неналежне фінансове управління, що створює ризик збитковості вказаних послуг.	Вжити заходи щодо актуалізації кошторису на обстеження зелених насаджень та встановлення розміру тарифів (розцінок) на вказані послуги з урахуванням фактичних витрат на оплату праці, нарахувань на фонд оплати, адміністративних витрат та інших факторів.	Частково	-	-	На засіданні постійної комісії Київради з питань екологічної політики підтримано актуальні тарифи на проведення обстежень зелених насаджень. Потребує додаткового часу.
			Внаслідок неналежного виконання КО «Київзеленбуд» функцій замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою (парки, сквери, бульвари тощо), які перебувають на утриманні районних КП УЗН (окремих юридичних осіб), що входять до складу Об'єднання, допущено ряд недоліків та проблем, основними з яких є: - вчасний введення об'єктів в експлуатацію та передачі до балансоутримувачів: - Ø накопичення понад 1,2 млрд грн незавершеного капітального будівництва по об'єктах благоустрою, джерелом формування яких були кошти місцевого бюджету, з яких понад 50 %, або 636,29 млн грн, виникла від 5 до 12 років тому, частину яких не можливо ідентифікувати за назвою, підтвердити документально, зумовлено наступними чинниками, зокрема: - відображенням в обліку незавершених капітальних інвестицій об'єктів благоустрою в розрізі окремих договорів (проектування, капітальний ремонт тощо), які не систематизуються за об'єктами благоустрою, з викривленими назвами об'єктів, що унеможливило визначення достовірної їх кількості та реальну вартість кожного об'єкта благоустрою; - відсутністю частини документів по договірних зобов'язаннях Об'єднання в рамках здійснення функцій замовника (зникнення документів складених за період 2021-2023 років, перелік яких налічує 204 договори з додатками та актами виконаних робіт, вилучення документів в рамках проведення органами досудового розслідування 11 обшуків та 41 тимчасового доступу до речей); - формальним підходом до проведення інвентаризацій незавершених капітальних інвестицій; - нерозробленням регламентів, документів, якими визначено порядок/механізм передачі до потенційних балансоутримувачів завершених будівництвом об'єктів.	Систематизувати бухгалтерський облік незавершених капітальних інвестицій за об'єктами благоустрою відповідно до назв, визначених у Програмі економічного і соціального розвитку м. Києва на відповідні роки.	Ні	-	-	Програмний комплекс 1-С «Бухгалтерія» не дає можливості внести повну назву об'єкта.
			Як наслідок, незабезпечення своєчасної передачі створених об'єктів до потенційних балансоутримувачів призводить до їх руйнування, неналежного утримання та збереження, що ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів щонайменше в сумі 636,29 млн гривень; □ наявність створених об'єктів (будівля пожежного депо КП «Святошинське ЛПГ», освітлення, повинно-зрошувальна системи, громадська вбиральня тощо), які фактично використовуються, при цьому не введені в експлуатацію, що є порушенням цілого ряду законодавчих актів, спрямованих на законність експлуатації та достовірність бухгалтерського обліку; □ наявність об'єктів які фактично перебувають на балансі КП УЗН при цьому не	Вжити заходів щодо усунення порушень, встановлених у ході аудиту, а саме: невідповідності даних щодо переданих об'єктів благоустрою в розрізі балансоутримувачів на загальну суму 68,79 млн грн та завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт скверу ім. Кошиця біля Дарницької РДА в Дарницькому районі м. Києва» на суму 5,51 тис. гривень.	Частково	-	68790,00	Відображено передану до КП УЗН Деснянського району основних засобів загальною вартістю 68,79 млн грн.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			осколку, ☐ наявність об'єктів, які фактично передали до рапортих КП з 2017, при цьому, оплата вартості спожитої електроенергії по яких здійснюється КО «Київзеленбуд» за рахунок бюджетних коштів, що призводить до спотворення обліку витрат та свідчить про покриття КО «Київзеленбуд» витрат інших суб'єктів господарювання бюджетними коштами, що фактично є незаконними видатками та тягнє за собою накладання контролюючими органами відповідних заходів впливу; ☐ відсутність деталізованого опису об'єктів, створених за результатами капітальних ремонтів/реконструкцій об'єктів благоустрою при передачі до балансоутримувачів (районних КП УЗН), зокрема: назв кущів, дерев, їх параметрів, також елементів дитячих, спортивних майданчиків та ненадання на них технічної документації, сертифікатів тощо, зумовлює аналогічне відображення їх в обліку балансоутримувачів, унеможливило ідентифікацію переданих об'єктів та створює ризик втрати комунального майна. ☐ невідповідність відображення в бухгалтерському обліку обсягу переданих об'єктів основних засобів в розрізі балансоутримувачів на понад 68 млн грн, свідчить про недостовірність відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, викривлення даних бухгалтерського обліку та унеможливило здійснення належного контролю за повнотою передачі основних засобів створених в результаті капітальних ремонтів/реконструкцій об'єктів благоустрою; в частині укладання та виконання договорів підряду: ☐ не зазначення в окремих договорах підряду (додатках до договорів), актах приймання виконаних робіт параметрів зелених насаджень, висаджених в ході капітальних ремонтів/реконструкцій об'єктів благоустрою, унеможливило проведення аналізу порівняння вартості посадкового матеріалу аналогам на ринку та здійснення перевірки відповідності висадженого посадкового матеріалу заявленому у договорі, що створює ризик використання підрядником більш дешевого посадкового матеріалу; ☐ відсутність в КО «Київзеленбуд» копій документів, що підтверджують вартість придбаного підрядниками устаткування, інвентарю, зелених насаджень, договорів субпідряду, унеможливило здійснення належного контролю за достовірністю включеної до актів приймання виконаних робіт вартості матеріалів, що створює ризик незаконного використання бюджетних коштів та, як наслідок, встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 5,51 тис. гривень. Як наслідок, мають місце факти підписання КО «Київзеленбуд» актів приймання виконаних будівельних робіт по договорах підряду раніше, ніж вказані роботи виконані залученими районними КП УЗН по договорах субпідряду. Слід зазначити, що близько 90 % робіт з озеленення передбачених договорами підряду, фактично виконані районними КП УЗН, що входять до складу Об'єднання, вартість таких робіт за 2023 рік та 10 місяців 2024 року становила понад 12 млн грн по 32 договорах субпідряду. Водночас, укладання вказаних договорів субпідряду призводить до додаткових, непродуктивних витрат районних КП УЗН на оплату послуг генпідряду, розмір яких коливається від 1,5 % до 15 % від обсягу робіт, які лише по 11 договорах субпідряду склали 430,0 тис. гривень. Крім того, умови деяких договорів субпідряду є завідомо збитковими для районних КП УЗН , оскільки послуги генпідряду значно перевищують розмір отриманого прибутку від вказаних робіт, як наслідок, обсяг збитків по одному з договорів сягає близько 300 тис. грн (по об'єкту благоустрою: «Капітальний ремонт парку відпочинку «Юність» у Солом'янському районі», укладений ТОВ «Регіон 11» з КП УЗН Солом'янського району (327,49 тис. грн (послуги генпідряду 15% від вартості робіт) - 28,42 тис. грн (прибуток)= 299,07 тис. грн (збитки)). Водночас, умови вказаного договору субпідряду сприяли отриманню ТОВ «Регіон 11» додатково прибутку в розмірі близько 500 тис. грн, оскільки, крім послуг генпідряду - 327,49 тис. грн, різні типи цін у договорах підряду та субпідряду (тверда договірна ціна та динамічна договірна ціна, відповідно), дозволило Підряднику "заробити" на різниці на вартості посадкового матеріалу - 113,65 тис. грн та коштах на покриття ризиків - 34,25 тис.грн, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 147,9 тис.гривень. При цьому, слід зазначити, об'єкти благоустрою (парки, сквери тощо) перебувають на утриманні та обслуговуванні районних КП УЗН та, відповідно, зелені насадження та інші елементи благоустрою розміщені в них обліковуються на балансах районних КП УЗН, які є окремими юридичними особами. Беручи до уваги потенційний вплив вищенаведених ризикових факторів, діюча модель в якій КО «Київзеленбуд» виконує функції замовника робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів благоустрою, які перебувають на утриманні районних КП УЗН, є неідеальною, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів та втрати комунального майна.	Забезпечити суцільне проведення інвентаризації незавершених капітальних вкладень об'єктів благоустрою з метою з'ясування їх реального стану та наявності необхідних документів для подальшої передачі потенційним балансоутримувачам.	Частково	-	-	Потребує додаткового часу для проведення інвентаризації.
				Розробити документ (регламент тощо), яким визначити порядок (механізм) передачі завершених будівництвом об'єктів потенційним балансоутримувачам, у якому, зокрема, передбачити терміни передачі та деталізований опис об'єктів, що передаються.	Так	-	-	-
				Забезпечити визначення в договорах підряду (додатках до договорів) та актах приймання виконаних робіт параметрів зелених насаджень, висаджених в ході капітальних ремонтів /реконструкцій об'єктів благоустрою, в т.ч.: шляхом визначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Забезпечити надання підрядниками та зберігання копій документів, що підтверджують вартість придбаного устаткування, інвентарю, зелених насаджень, включених до актів приймання виконаних робіт, договорів субпідряду, в т.ч.: шляхом визначення відповідальних осіб.	Частково	-	-	Розроблено шаблон проєкту договору підряду, яким передбачено обов'язок підрядника надавати Замовнику відповідні документи.

№ 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
			Враховуючи, що райони КП УЗН утворені органом місцевого самоврядування м. Києва зокрема, для утримання в належному стані парків, скверів, здійснення всього комплексу робіт по озелененню на закріпленій за підприємством території, більш економічно доцільною та ефективною є затвердження на вказані цілі бюджетних коштів районним КП УЗН, що серед іншого дасть можливість заощадити кошти міського бюджету на суму податку на додану вартість, розмір якого, виходячи з фактичного виконання районними КП УЗН робіт з озеленення протягом 2023 року та 10 місяців 2024 року становить понад 2 млн гривень.	КО «Київзеленбуд» разом з органом управління – Департаментом захисту довкілля та адаптації змін клімату – розглянути питання щодо затвердження заходів з утримання та ремонту об’єктів благоустрою, а також бюджетних видатків на виконання зазначених заходів районним КП УЗН, утвореним органом місцевого самоврядування м. Києва для утримання об’єктів благоустрою.	Ні	-	-	Об’єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.
			Внаслідок неналежного контролю за схоронністю документів має місце факт відсутності (зникнення) в КО «Київзеленбуд» документів, складених за період 2021-2023 років, перелік яких налічує 204 договори з додатками та актами виконаних робіт, що стосуються договірних зобов’язань Об’єднання в рамках здійснення функцій замовника робіт з капітальних ремонтів / реконструкції об’єктів благоустрою за рахунок бюджетних коштів.Крім того, протягом вказаного періоду органами досудового розслідування проведено 11 обшуків та 41 тимчасовий доступ, в межах яких вилучалася фінансово-господарська документація Об’єднання. Вилучені документи не конкретизовані в описах, що унеможливило встановлення чіткого їх переліку.Відсутність (зникнення) документів та неконкретизовані описи вилучених документів унеможливають здійснення належного контролю за обґрунтованістю витрат бюджетних коштів та створюють ризик неефективного та незаконного їх використання.	Розробити, затвердити та впровадити порядок періодичності передачі первинних документів, що пройшли обробку, до архіву.	Так	-	-	-
				Визначити відповідальних осіб за зберігання документів, що створюються під час діяльності в структурних підрозділах Об’єднання до передачі їх до архіву.	Так	-	-	-
				Впровадити обов’язковість передачі документів при звільненні відповідальних за їх зберігання осіб, в т. ч. шляхом визначення вказаної норми в розпорядчих документах Об’єднання.	Так	-	-	-
			Протягом 2023 року КО «Київзеленбуд» за виконання функцій Служби замовника за будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом об’єктів благоустрою, фінансування яких здійснювалося за бюджетні кошти, отримано дохід у сумі 6 014,34 тис. гривень.Нездійснення матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витрат Служби замовника за кошти отримані від виконання цих функцій при тому, що оплата КО «Київзеленбуд» електроенергії, теплопостачання, паливно-мастильних матеріалів проводилася виключно за рахунок бюджетних коштів виділених на поточне утримання свідчить про покриття витрат Служби замовника бюджетними коштами, розрахунковий розмір яких становить 601,4 тис. грн та створює додаткове навантаження на бюджет міста Києва.	Забезпечити контроль за покриттям матеріальних, загальновиробничих та адміністративних витрат служби замовника за рахунок коштів отриманих як плата за виконання таких функцій, в тому числі шляхом визначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Провести повний аналіз джерел покриття фактичних матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витрат на утримання Служби замовника за 2023-2024 роки та забезпечити відшкодування бюджетних коштів, які були використані на покриття витрат Служби замовника до бюджету міста Києва. В разі не здійснення Службою замовника вищевказаних витрат, відкоригувати структуру витрат на утримання служби замовника КО «Київзеленбуд» визначену в техніко-економічному обґрунтуванні (матеріальні, загальновиробничі, адміністративні витрати - 10 % складової витрат).	Частково	-	-	Внесені змін в структуру витрат на утримання Служби замовника та покладено контроль за їх фактичним здійсненням.
			Неналежна координація КО «Київзеленбуд» діяльності районних КП УЗН, що входять до складу Об’єднання, в частині забезпечення посадковим матеріалом, вирощеним в МДР «Теремки», зумовило наступні недоліки та проблеми, зокрема: - за наявності в МДР «Теремки» значної кількості посадкового матеріалу (саджанців дерев понад 20 тис. од.; кущів – понад 30 тис. од.) виконання показників виробничої програми розсадняка щодо безоплатної передачі районним КП УЗН посадкового матеріалу для утримання в належному стані міської зеленої зони забезпечено в середньому за 2023 рік на 72,6 %, за I півріччя 2024 року на 39,1 %. Водночас районними КП УЗН протягом 2023 року та I півріччя 2024 року придбано посадкового матеріалу за рахунок бюджетних коштів на понад 25 млн грн, частина якого, вартістю щонайменше на суму 5,4 млн грн, згідно вибіркового дослідження, ідентична (подібна) наявному в МДР «Теремки»; КО «Київзеленбуд», як замовником робіт з капітальних ремонтів (реконструкції) об’єктів благоустрою, не запроваджено передачі Підприємству саджанців дерев та кущів наявних в МДР «Теремки», як матеріалів замовника, для використання їх при озелененні, що дало б можливість значно здешевити вартість капітальних ремонтів (реконструкції) об’єктів благоустрою та сприяло економії бюджетних коштів. При цьому, має місце використання Підприємством в ході капітальних ремонтів/ реконструкції об’єктів благоустрою посадкового матеріалу за наявності в МДР «Теремки» аналогічних та подібних саджанців дерев та кущів, вартість якого лише по 5 об’єктах капітальних ремонтів / реконструкції об’єктів благоустрою становить близько 1,3 млн гривень. Вказане свідчить про неефективне управління комунальним майном та порушення принципів ефективності використання бюджетних коштів на придбання посадкового матеріалу: - Об’єднанням чи	Вжити заходи щодо максимального використання посадкового матеріалу вирощеного (дорощеного) МДР «Теремки» при озелененні міста районними КП УЗН та для озеленення, що планується в ході реконструкції, капітальних ремонтів об’єктів благоустрою, в т.ч. шляхом: - визначення відповідальних осіб за повноту забезпечення районних КП УЗН посадковим матеріалом в рамках виконання виробничої програми з метою недопущення придбання ними за рахунок бюджетних коштів посадкового матеріалу для озеленення міста, який є в наявності в МДР «Теремки»; - запровадження передачі Підприємствам, які проводять роботи з реконструкції, капітальних ремонтів об’єктів благоустрою, наявного в МДР «Теремки» посадкового матеріалу, як матеріалу замовника, що дасть можливість значно здешевити вартість таких робіт; - розроблення планових переліків посадкового матеріалу, який буде використано при озелененні міста районними КП УЗН та в ході будівництва, реконструкції, капітальних ремонтів об’єктів благоустрою на наступні роки (3+), з метою його вирощування (дорощування) в МДР «Теремки».	Частково	-	-	Надано доручення, надати перелік наявного посадкового матеріалу з метою формування планів озеленення районними КП УЗН м.Києва на наступний рік.

№ 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 аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
5	Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд"	070-2/-2-04/34 від 14.10.2025	використання бюджетних коштів на придбання посадкового матеріалу, - Об'єднання не розроблена планова потреба в посадковому матеріалі на майбутні періоди для утримання в належному стані міської зеленої зони районними КП УЗН та для озеленення при проведенні капітальних ремонтів (реконструкції) об'єктів благоустрою, що дало б можливість виростити (доросити) необхідний посадковий матеріал силами МДР «Теремки», уникнути перерозшування наявного посадкового матеріалу та забезпечити ефективність використання бюджетних коштів. Крім того, не впровадження належної ефективної системи внутрішнього контролю за питань ведення бухгалтерського обліку посадкового матеріалу виробного МДР «Теремки», визначення собівартості та формуванням реалізаційної вартості, зумовило певні недоліки та проблеми, зокрема: - не проведення щорічної дооцінки саджанців дерев та кущів, не переведення з однієї групи до іншої, унеможливило визначення достовірної собівартості та достовірного відображення в бухгалтерському обліку параметрів дерев; - оприбуткування саджанців дерев, параметри яких не відповідають річному приросту (висотою 3 м – 8 м), одночасно з їх реалізацією свідчить про неясне проведення попередньої інвентаризації та, як наслідок, неповноту оприбуткування саджанців дерев; - встановлення реалізаційної вартості посадкового матеріалу значно нижче від його ринкової вартості, зокрема, від вартості посадкового матеріалу, включеного до актів приймання виконаних будівельних робіт по об'єктах благоустрою, замовником по яких є КО «Київзеленбуд», призводить до упущених вигод Об'єднання щонайменше на суму 934,74 тис. грн; - затвердження на 2024 рік рекомендаційних реалізаційних цін на посадковий матеріал та визначення різної ціни саджанців дерев в межах одних і тих самих параметрів (дуб червоний висотою 4,0-5,0 м - 1050,0 грн; дуб червоний висотою 3,0-6,0 м - 2740,0 грн), сприяє можливості маніпулювання ціною реалізації, створює передумови для зловживань та призвело до упущених вигод Об'єднання розрахунково на суму 84,27 тис. грн; - безоплатно переданий посадковий матеріал до районних КП УЗН розцінений за вартістю інтенсивного дорошування, а реалізований іншим суб'єктам господарювання виключно за вартістю звичайного вирощування, що є значно нижчою, при фактично одностинному вирощуванні та відсутності калькуляції визначення вартості, свідчить про незастосування економічного обґрунтування вартості передачі та реалізації посадкового матеріалу; - реалізація іншим суб'єктам господарювання саджанців дерев висотою 3 м - 8 м (грудка землі близько 1,7 м) без надання послуг з їх викопування та не відображення в подорожніх листах спецтехніки МДР «Теремки» кількісних показників викопки дерев, унеможливило здійснення належного контролю за фактично наданими послугами, та ризик пошкодження суб'єктами господарювання іншого посадкового матеріалу, при викопуванні придбаних саджанців дерев.	З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку вжити заходи щодо проведення інвентаризації посадкового матеріалу.	Частково	-	-	Виянення рекомендації потребує більше часу: оформлення результатів інвентаризації не завершено.
			Забезпечити порядок ведення бухгалтерського обліку посадкового матеріалу розсадника, відповідно до чинного законодавства, що дасть можливість достовірного відображення в обліку параметрів посадкового матеріалу та його собівартості, в т.ч.: шляхом внесення змін до облікової політики Об'єднання.	Ні	-	-	Відповідні заходи будуть вжиті після завершення інвентаризації.	
			З метою запобігання упущених вигод вжити заходи щодо встановлення чітких реалізаційних цін на посадковий матеріал, з урахуванням ринкової вартості.	Так	-	-	-	
			Розробити калькуляцію собівартості посадкового матеріалу та переглянути його передавальну вартість на районні КП УЗН, виходячи з витрат на вирощування.	Ні	-	-	Відповідні заходи будуть вжиті після завершення інвентаризації.	
			Розглянути питання щодо запровадження при реалізації саджанців дерев іншим суб'єктам господарювання обов'язкових послуг з їх викопування, в т.ч. шляхом видачі відповідних розпорядчих документів.	Так	-	-	-	
			Вжити заходи щодо відображення в подорожніх листах спецтехніки МДР «Теремки», фактично виконаної роботи (кількості викопки дерев, тощо), в т.ч. шляхом покладання контролю за вказаного питання на посадових осіб.	Так	-	-	-	
			На виконання основних напрямів роботи Об'єднання, зокрема, на видалення та обрізки дерев на територіях закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я, протягом 2023 року та І півріччя 2024 року КО «Київзеленбуд» отримано фінансування з місцевого бюджету у сумі 33,74 млн гривень.Водночас неналежні організаційні аспекти щодо взаємодії між головними розпорядниками бюджетних коштів та поінформованості закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я про безоплатне виконання Об'єднанням таких робіт зумовили придбання вказаними закладами послуг з видалення аварійних та сухостійних дерев, санітарній обрізці дерев, за результатами проведених публічних закупівель, на підставі договорів укладених з КО «Київзеленбуд» та іншими суб'єктами господарювання.Обсяг таких послуг наданих лише КО «Київзеленбуд» закладам освіти, науки, культури та охорони здоров'я на платній основі за 2023 рік та І півріччя 2024 року становив 5,15 млн грн, (близько 50 % від загальної суми доходів отриманих Об'єднанням від надання таких послуг), що призвело до додаткового навантаження на бюджет щонайменше на вказану суму та, як наслідок, неефективного їх використання. Крім того, відсутність в КО «Київзеленбуд» відокремленого обліку витрат пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та витрат, пов'язаних з іншою господарською діяльністю, унеможливило здійснення контролю за фактичними витратами на надання послуг та створює ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності Об'єднання бюджетними коштами.Також відсутність в довідках про зрізання дерев в рамках виконання виробничої програми та в актах виконаних робіт по господарських договорах інформації щодо кількості отриманих дров від виконання робіт з видалення аварійних та сухостійних дерев, унеможливило здійснення належного контролю за походженням дров, повнотою і своєчасністю їх оприбуткування.	З метою уникнення додаткового навантаження на бюджет міста Києва, вжити заходів щодо доведення інформації до закладів освіти, науки, культури та охорони здоров'я про проведення КО «Київзеленбуд» робіт з обрізки та видалення аварійних та сухостійних дерев на територіях вказаних закладів, в рамках виконання паспорта бюджетної програми, в тому числі: шляхом висвітлення вказаної інформації на сайті Об'єднання та доведення вказаної інформації до головних розпорядників коштів вказаних закладів тощо.	Ні	-	-	Об'єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.
З метою належного контролю за повнотою оприбуткування дров, забезпечити розроблення внутрішніх документів, які регламентують походження та рух дров, в тому числі: шляхом розроблення та затвердження довідок про зрізання дерев в закладах освіти, науки, культури та охорони здоров'я, в яких передбачити дані про вид та кількість отриманої деревини, розроблення внутрішніх документів щодо оприбуткування дров, в якому визначити походження (в розрізі об'єктів), вид та кількість тощо.	Ні	-	-	Робота триває та потребує додаткового часу.				
Забезпечити ведення відокремленого обліку витрат пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та витрат пов'язаних з іншою господарською діяльністю, шляхом внесення вказаних норм до облікової політики Об'єднання.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.				
	Запроваджені механізми централізованого придбання КО «Київзеленбуд» основних засобів (автомобілі спеціальні вантажні, навантажувачі, спецтехніка) для районних КП УЗН та КП ЛПГ створює певні ризики та наслідки, зокрема, простій техніки, яка не може бути використана через юридичні обмеження (неможливість перереєстрації районними КП УЗН та, відповідно, законного використання, у зв'язку з визнанням рухомого майна речовими доказами у кримінальному провадженні), закупівля техніки, яка майже не використовується, що ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів, щонайменше на суму 5.872.08			КО «Київзеленбуд» разом з головним розпорядником розглянути можливість делегування процесу закупівлі техніки потенційним балансоутримувачам районним КП УЗН та КП ЛПГ.	Ні	-	-	Об'єднання не погоджується з вказаною рекомендацією.

№ 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
			тис.гривень.Крім того, централізоване придбання КО «Київзеленбуд» техніки створює додаткове навантаження в частині здійснення витратків по перереєстрації транспортних засобів з КО «Київзеленбуд» на районні КП УЗН. Також внаслідок незабезпечення належного контролю за ефективністю використання та станом збереження комунального майна, створено ризик втрати комунального майна та інші недоліки та проблеми, зокрема: - внаслідок незакріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами та закріплення за матеріально-відповідальними особами, які звільнені з роботи близько року тому первісною вартістю понад 30 млн грн; - непроведення інвентаризації при звільненні матеріально-відповідальних осіб та не складання актів приймання передачі; - неналежне оформлення матеріалів інвентаризації та невідображення в бухгалтерському обліку результатів проведених інвентаризацій, зокрема нестачі основних засобів встановленої в 2023 році, первісна вартість яких становить 76,09 тис. гривень; - проведення річної інвентаризації за відсутності матеріально-відповідальних осіб; - наявність в основних засобах будівлі гуртожитку МДР «Теремки», площею 227 м. кв., первісною вартістю 132,22 тис. грн, фактичного доступу до вказаної будівлі в КО «Київзеленбуд» немає та щодо якої є рішення про приватизацію і передачу на баланс Малютянської сільської ради, про що зазначено в протоколі річної інвентаризації за 2023 рік; - невведення в експлуатацію об'єктів незавершених капітальних вкладень, які фактично використовуються, невіднесення вартості робіт з капітальних ремонтів та реконструкції будівель та споруд на збільшення вартості об'єктів основних засобів, призвело до зниження первісної вартості основних засобів загальною вартістю 2 322,69 тис. грн, викривлення даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності та свідчить про несвочасність відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій. - нежиття заходів щодо з'ясування обставин відсутності в обліку об'єкту «Павільйон під столову» площею 174,6 м², первісною вартістю 37,7 тис. грн, переданого Об'єднанню на праві повного господарського відання відповідно до наказу Головного управління з питань майна № 21 від 14.02.2002, створює ризик втрати комунального майна та земельної ділянки на якій розміщена будівля. Крім того, нежиття КО «Київзеленбуд» заходів щодо державної реєстрації речових прав на нежитлові будівлі, передані йому на праві господарського відання, свідчить про неналежний контроль за збереженням комунального майна та створює ризик відчуження з комунальної власності зазначених об'єктів.	Активізувати зусилля для зняття арешту з техніки переданої до районних КП УЗН.	Частково	-	-	Подано клопотання про скасування арешту майна.
				Забезпечити здійснення контролю за удосконаленням процесу формування потреби в техніці, враховуючи реальні потреби районних КП УЗН та КП ЛПГ, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Забезпечити закріплення основних засобів та інших активів за матеріально-відповідальними особами та обов'язковість проведення інвентаризації при звільненні матеріально-відповідальних осіб та складання актів приймання передачі.	Частково	-	-	Закріплено комунальне майно первісною вартістю 6,67 млн грн за матеріально-відповідальною особою
				Привести у відповідність первісну вартість активів зокрема, шляхом: - оформлення відповідних документів та списання по бухгалтерському обліку транспортних засобів, які визнані як нестача за результатами інвентаризації в 2023 році; - з'ясування обставин та оформлення документів по гуртожитку МДР «Теремки» щодо якого є рішення про приватизацію та передачу на баланс Малютянської сільської ради; - введення в експлуатацію об'єктів незавершених капітальних вкладень, які фактично використовуються, віднесенням вартості робіт капітальних ремонтів та реконструкції будівель та споруд на збільшення вартості об'єктів основних засобів;- вжити дієві заходи щодо з'ясування обставин невідображення в бухгалтерському обліку Павільйону під столову, який передано КО «Київзеленбуд» на праві господарського відання наказом Головного управління з питань майна № 21 від 14.02.2002 року.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
				Забезпечити проведення державної реєстрації речових прав на нерухоме майно.	Частково	-	-	Направлено лист до Департаменту комунальної власності про підтвердження належності об'єктів нерухомості до комунальної власності.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок незабезпечення балансоутримувачем - КО «Київзеленбуд» належного контролю за використанням переданого в оренду ФОП Мележик Л.П. нежиттєвого приміщення допущено наступні недоліки: - фактичне використання об'єкта оренди іншою юридичною особою - ТОВ «Літ-Едельвейс» між сторонами договору оренди - ФОП Мележик Л.П. за відсутності письмової згоди Департаменту комунальної власності (Орендодавця); - зведення сторонньою юридичною особою - ТОВ «УКР ТЕРМ» офісної будівлі (свідцтво на право власності видане 09.10.2015) впритул до переданих в оренду ФОП Мележик Л.П. складських приміщень, без письмової згоди Орендодавця, на земельній ділянці, що належить КО «Київзеленбуд» на праві постійного користування; - відсутність документів, які підтверджують страхування Орендарем об'єкта оренди, створює ризик неотримання КО «Київзеленбуд» страхових виплат у разі випадкового знищення чи пошкодження об'єкта оренди, оціночна вартість якого 1,03 млн гривень. Крім того, внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодуванням витрат орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Кисва в оренду, КО «Київзеленбуд» протягом 2022-2024 років не нараховано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями на загальну суму 38,35 тис. гривень.	З метою ефективного та законного використання переданого в оренду нерухомого майна, забезпечити належний контроль за його використанням, зокрема, в частині передачі Орендарем об'єкта оренди в користування іншій особі, ведення будівельних робіт на прибудинковій території, в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб (створення комісії, покладання обов'язків на відділи тощо) та визначення періодичності / плановості проведення перевірок законності використання комунального майна, балансоутримувачем якого є КО "Київзеленбуд"	Так	-	-	-
				З метою дотримання умов договору оренди та уникнення ризику отримання збитків у разі випадкового знищення чи пошкодження Об'єкта оренди, вжити заходів для страхування Орендарем нежитлових приміщень.	Частково	-	-	Направлено відповідну вимогу орендарю.
				Забезпечити нарахування та стягнення з Орендаря витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду нежитловими будівлями.	Так	38,85	-	-
			Внаслідок відсутності ефективної системи контролю та управління земельними ділянками, допущено наступні недоліки: - нежиття заходів щодо внесення до Державного реєстру речових прав 4 земельних ділянок загальною площею 2,59 га, виділених Об'єднанню для експлуатації та обслуговування адміністративних і господарських будівель КО «Київзеленбуд» створює ризик їх відчуження. Як наслідок, на земельній ділянці, що належить КО «Київзеленбуд» на праві постійного користування, за адресою вул. Кудрявська, 23, сторонньою юридичною особою впритул до переданих в оренду складських приміщень зведено офісну будівлю площею близько 130 кв.м, яка внесена до Державного реєстру речових прав, що свідчить про передумови відчуження земельної ділянки КО «Київзеленбуд» щонайменше площею 130 кв. м, балансовою вартістю 1,84 млн гривень; - затягування КО «Київзеленбуд» з внесенням до Державного реєстру речових прав права постійного користування по 3 земельних ділянках під виробничою базою та розсадинком МДР «Теремки» загальною площею 46,52 га, які зареєстрованими в ДЗК у 2018 році, зумовило передачу їх частини Боярською міською радою в оренду фізичним особам з подальшим наданням дозволу на викуп, що створює ризик втрати земельних ділянок первісною вартістю 110,52 млн грн та ставить під сумнів можливість забезпечення районних КП УЗН розсадинською продукцією; зволікання КО «Київзеленбуд» щодо вжиття заходів для виправлення помилки в частині присвоєння одного і того ж кадастрового номеру на земельну ділянку площею 9,0 га виділену КО «Київзеленбуд» та фізичній особі не дає можливості реєстрації земельної ділянки у Державному реєстрі речових прав та створює ризик її втрати.	Вжити заходи щодо реєстрації речових прав постійного користування земельними ділянками, розташованими за адресами: вул. Кудрявська, 23, вул. Герцена, 6, вул. Берковецька, 6, та вул. Перемоги, с. Малютанка, в Державному реєстрі речових прав.	Частково враховано	-	-	Зареєстровано право власності на частину земельних ділянок.
				Вжити виключних заходів для недопущення відчуження приватним суб'єктом господарювання частини земельної ділянки по вул. Кудрявська, 23, на якій зведена офісна будівля, в тому числі шляхом звернення до правоохоронних та судових органів.	Частково враховано	-	-	Зареєстровано право власності на земельну ділянку.
				Забезпечити належний супровід по справі щодо безпідставного позбавлення КО «Київзеленбуд» права користування земельними ділянками МДР «Теремки» площею 39,69 га, шляхом визначення відповідальних осіб.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
				Врегулювати питання для виправлення помилки в частині присвоєння одного і того ж кадастрового номеру земельній ділянці площею 9,0 га, в т.ч.: шляхом звернення до суду.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
				Забезпечити проведення повного аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості її складу, структури, причин виникнення терміну виникнення та вжити заходів спрямованих на списання безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості щодо якої минув строк позовної давності.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
			Внаслідок невиконання контрагентами взятих на себе зобов'язань допущено наявність в бухгалтерському обліку КО «Київзеленбуд» на 01.07.2024 дебіторської заборгованості у сумі 22 763,38 тис. грн (90 % від загального розміру), переважна частина якої виникла за рахунок здійснення операцій з бюджетними коштами, не підтверджена документально та за якою минув термін позовної давності в період 2009-2021 років. Також допущено наявність кредиторської заборгованості у сумі 5 759,55 тис. грн (43 % від загального розміру), за якою минув термін позовної давності, значна частина якої виникла внаслідок несвочасного складання документів про фактично здійснені господарські операції щодо наданих Об'єднанням послуг. Вказане свідчить про незабезпечення належної взаємодії між підрозділами Об'єднання щодо своєчасного складання первинних документів про надання послуг та проведення претензійно – позовної роботи, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів та завищення активів Об'єднання на загальну суму 22 763,38 тис. грн та сум боргових зобов'язань у розмірі 5 759,55 тис. гривень.	Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерії та юридичного відділу в частині контролю за своєчасним вжиттям заходів щодо проведення претензійно-позовної роботи.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо забезпечення своєчасності складання первинних документів, що підтверджують надання послуг з обстеження зелених насаджень та складання актів обстеження зелених насаджень, що підлягають видаленню, в тому числі шляхом внесення відповідних змін до облікової політики.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
			Замовником визначено предмет закупівлі з порушенням вимог чинного законодавства, що призвело до нікчемності договору про закупівлю;	Розпорядчим документом посилює контроль та відповідальність за укладання договорів про закупівлю, на предмет відповідності вимогам чинного законодавства та питань публічних закупівель;	Так	-	-	-
			Тендерна документація не містить чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, зокрема, принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу запобігання корупційним діям і зловживанням;	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Так	-	-	-
			Тендерні документації не містять чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, зокрема щодо дерев, кущів та інш, що свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, зокрема, принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу запобігання корупційним діям і зловживанням та може призвести до неефективного витрачання коштів;	Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за визначенням технічних, якісних та кількісних характеристик процедури закупівлі та виключення їх до умов тендерної документації та договорів про закупівлю;	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (№, дата)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. 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 тендерній документації встановлено вимогу щодо можливості замовником проведення чи здійснення огляду та перевірки товару, який є предметом закупівлі до підписання договору про закупівлю, що є порушенням принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель;	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Так	-	-	-
			Умовами тендерної документації встановлені непрозорі вимоги, що може призвести до неоднозначного їх трактування та не визначено способів підтвердження таких умов, що є порушенням принципу відкритості та прозорості;			-	-	-
			Замовником в тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;	Провести нараду щодо недопущення встановлення дискримінаційних вимог до учасників в умовах тендерної документації та включення їх до умов тендерної документації;	Так	-	-	-
			Замовником не відхилено тендерну пропозицію, яка не відповідала умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації;	Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за відповідністю тендерної документації вимогам чинного законодавства, за неприпустимістю встановлення непрозорих умов до учасників закупівлі;	Так	-	-	-
			Умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору;	Розпорядчим документом визначити відповідальних за відповідністю укладених договорів умовам тендерної пропозиції;	Так	-	-	-
			Положеннями договору закупівлі чітко не визначено умови щодо якості товару, що може свідчити про ризик неналежного виконання умов договору;	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України;	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджена документально.
			Під час укладання договору про закупівлю не здійснено перерахунку ціни та обсягів товарів в бік зменшення за умови необхідності приведення обсягів товарів до кратності упаковки;	Розпорядчим документом визначити відповідальних для здійснення контролю щодо планування закупівель, визначення предмета та процедур закупівель;	Так	-	-	-
			Додатковими угодами безпідставно внесено зміни в істотні умови договору щодо продовження строків надання послуг;	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб щодо контролю за виконанням договорів на закупівлю робіт та за термінами виконання зобов'язань;	Так	-	-	-
			Умовами договору чітко не визначено місця (територіальну дислокацію) та обсяги площі (в розрізі ділянок) - місць розповсюдження карантинних рослин, що може свідчити про ризик неналежного виконання умов договору та ризики втрат та неефективного використання комунальних ресурсів;	Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підняття ціни за одиницю товару відповідно до наявних правових підстав;	Так	-	-	-
			Замовником не забезпечено стягнення штрафних санкцій, за неналежне виконання умов договору, що призвело до ризику втрат комунальних ресурсів розрахунково на 1 641,65 тис. грн;	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб щодо контролю за виконанням договорів на закупівлю робіт та за термінами виконання зобов'язань;	Так	-	-	-
			Замовником в договорі про закупівлю погоджено зміну ціни за одиницю товару (дизельне паливо) в бік збільшення не пропорційно коливанню ціни такого товару, при цьому відсоток збільшення ціни за одиницю товару перевищив відсоток коливання (збільшення) ціни такого товару на ринку, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на 0,75 тис. гривень.	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контролем щодо належного та своєчасного виконання договорів та правомірності і обґрунтованості укладання додаткових угод;	Так	-	-	-

№ 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
6	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту	070-6-07/38 від 29.12.2025	У ході аудиту встановлено, що окремі положення регламентів процесів «Внутрішній аудит» та «Координація діяльності з організації внутрішнього контролю», потребують уточнення та доопрацювання з урахуванням розвитку практики внутрішнього аудиту і внутрішнього контролю. Зокрема, у Регламенті процесу «Внутрішній аудит» не відображено надання аудиторського консультування як окремого виду діяльності, що доцільно врахувати для більш повного відображення функцій внутрішнього аудиту відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України та Постанови Кабінету Міністрів України № 1062 (зі змінами). Крім того, у Регламенті процесу «Координація діяльності з організації внутрішнього контролю» порядок реалізації відповідної функції описано на загальному рівні та не містить деталізації щодо механізмів взаємодії, форм методологічної та консультативної підтримки, а також процедур супроводу і моніторингу організації внутрішнього контролю у структурних підрозділах та районних у місті Києві державних адміністраціях.	Переглянути та актуалізувати Регламент процесу «Внутрішній аудит» з урахуванням чинної редакції статті 26 Бюджетного кодексу України та Постанови Кабінету Міністрів України № 1062 (зі змінами), зокрема шляхом відображення надання аудиторського консультування як одного з видів діяльності внутрішнього аудиту та порядку його планування і виконання.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Переглянути та доопрацювати Регламент процесу «Координація діяльності з організації внутрішнього контролю» з метою деталізації порядку реалізації координаційної функції, зокрема в частині: визначення механізмів взаємодії зі структурними підрозділами та районними у місті Києві державними адміністраціями; форм надання методологічної та консультативної підтримки; процедур супроводу та моніторингу організації внутрішнього контролю.	Частково враховано	-	-	Термін врахування не настав. Регламент процесу «Координація діяльності з організації внутрішнього контролю» доопрацьовано; документ перебуває на погодженні.
				У регламенті процесу «Управління документацією системи менеджменту» визначити процедуру перегляду та актуалізації Регламентів процесів, у тому числі шляхом встановлення періодичності такого перегляду та умов позапланової актуалізації у разі змін законодавства.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			У Департаменті відсутній єдиний систематизований та актуалізований перелік закріплених за працівниками повноважень і відповідальності у межах виконання окремих додаткових, періодичних та допоміжних завдань (зокрема, оприлюднення інформації, подання звітності, адміністрування доступів, участь у комісіях тощо). Зазначені повноваження визначаються фрагментарно у різних внутрішніх документах і управлінських рішеннях, що в умовах кадрових змін може ускладнювати своєчасне визначення відповідальних осіб та передачу виконання окремих завдань, а також впливати на безперервність і узгодженість діяльності Департаменту.	Розробити та впровадити механізм обліку закріплених за працівниками повноважень і відповідальності шляхом запровадження ведення табличної форми у розрізі працівників Департаменту, яка забезпечуватиме чітке та вичерпне відображення конкретних завдань і напрямів роботи, покладених на кожного працівника, а також міститиме інформацію про резервних виконавців (за необхідності), найменування структурного підрозділу, нормативні підстави закріплення відповідальності (наказ, доручення тощо), періодичність або строки виконання та дату останньої актуалізації відповідних даних.	Частково враховано	-	-	Термін врахування не настав. Розроблено табличну форму обліку повноважень і відповідальності працівників та здійснено її первинне наповнення інформацією про нормативні підстави виконання відповідних завдань. Триває робота з персоніфікованого закріплення за працівниками Департаменту конкретних завдань, напрямів роботи та відповідальності, а також визначення резервних виконавців.
				Запровадити формалізовану процедуру актуалізації зазначеного переліку у разі кадрових змін (звільнення, переведення, тривалої відсутності працівників) шляхом внесення відповідних положень до регламенту процесу, що визначатиме порядок його заповнення, перегляду та оновлення, а також коло відповідальних працівників, залучених до забезпечення виконання цієї процедури.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Передбачити у внутрішніх документах (наказах або регламентах процесів) обов'язкове визначення резервних виконавців за ключовими напрямками діяльності, що потребують постійного виконання.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Впровадити, як захід контролю, регулярний перегляд та оновлення переліку відповідальних осіб не рідше одного разу на рік або у разі організаційних змін.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
Всього:						749,08	534,24	