

# Звіт про результати діяльності Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 2025 рік

**604,1 млн грн**

**Фінансовий ефект**

Заощаджені та повернуті комунальні ресурси

**93,5 млн грн**

**Економічний ефект**

Усунення порушень, що не призвели до втрат

Майбутня вигода від врахування  
рекомендацій

**35,7 млн грн**

**Фактичне фінансування  
Департаменту**

Витрати Департаменту за 2025 рік

# 1. Досягнення Департаменту

## 1.1. Попередній аудит

- **Моніторинг тендерної документації**
  - Надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **2229,8 млн грн**
  - Враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **713,6 млн грн**
  - Відмінено торгів/розірвано договорів на суму **315,7 млн грн**
- **Експертиза кошторисів**
  - КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **23,9 млн грн**
  - Виявлені та попереджені завищення вартості робіт на суму **5 млн грн**

## 1.2. Поточний аудит

- **Моніторинг тендерної документації**
  - Надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **363,9 млн грн**
  - Враховано зауважень з ризиком втрат на суму **211,3 млн грн**
- **Поточна перевірка КП «Київекспертиза» обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт**
  - Перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **5010,7 млн грн**
  - Виявлені та попереджені завищення вартості будівельних робіт на суму **340,5 млн грн**

## 1.3. Подальший аудит

- Закінчено **38** планових аудитів ([Додаток 1](#))
- Виявлено порушень на загальну суму **435,8 млн грн**, з них:
  - з втратами **49,3 млн грн**
  - з ризиком втрат **105,8 млн грн**
  - не призвели до втрат **280,7 млн грн**
- Внаслідок неефективних управлінських рішень встановлено втрат на суму **51,8 млн грн** та ризик втрат **866,3 млн грн**
- Відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **127,9 млн грн**, у тому числі за рахунок минулих періодів – **11,7 млн грн**
- Усунуто недоліків внаслідок неефективного використання коштів – **5,9 млн грн**
- Усунуто недоліків і порушень з ризиком втрат – **11,0 млн грн**
- Надано **570** рекомендацій, з них протягом звітного періоду виконано повністю – **347**, виконано частково – **91**, термін виконання не настав – **36**, не виконано – **96** ([Додаток 2](#))
- Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах – **35** ([Додаток 3](#))

## 1.4. Співпраця з правоохоронними органами

- Передано матеріалів за **55** об'єктами аудиту, з них передано вперше **23** (по матеріалах аудитів, закінчених у 2025 році – **14**)
- Зареєстровано станом на 31.12.2025 по матеріалам аудитів **273** кримінальних проваджень (за результатами аудитів, проведених у 2025 рік – **11**)
- Підготовлено **108** повідомлень про підозру по всім кримінальним провадженням
- До суду передано обвинувальні акти по **61** кримінальному провадженню

## 1.5. Притягнення до відповідальності 8 посадових осіб

- винесено попередження - **4** особам
- оголошено догани - **2** особам
- позбавлено (зменшено) премій - **2** осіб

## 1.6. Опрацьовано 6767 вхідної кореспонденції (листи, запити, доручення)

- звернення громадян - **46**
- запити на інформацію - **79**
- запити ЗМІ - **18**

## 1.7. Посилення інституційної спроможності системи внутрішнього контролю у КМДА та РДА

- **Координація діяльності структурних підрозділів КМДА та РДА** з метою формування єдиного підходу до функціонування системи внутрішнього контролю (далі – СВК)
  - методологічна та консультаційна підтримка з питань організації та функціонування СВК
  - контроль за процесом складання та подання звітів про стан організації та здійснення внутрішнього контролю за 2024 рік
- **Звітування Міністерству фінансів України** відповідно до форми звіту, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2019 №160
- **Подальший розвиток СВК та цифровізація інструментів**
  - актуалізація ризиків, розробка Планів заходів з реагування на ризики на 2025–2026 роки та їх цифрове впровадження в інформаційно-аналітичну систему «Система внутрішнього контролю» (далі — ІАС СВК), що функціонує як підсистема офіційного інтернет-порталу Департаменту «Київаудит»
  - уповноважені з питань внутрішнього контролю покращили повноту та актуальність наповнення ІАС СВК, зокрема забезпечили системне внесення інформації про регламенти, власників процесів та заходи контролю; налагодили регулярний моніторинг на рівні процесів через відповідні модулі системи; активізували підготовку звітів за результатами моніторингу та щорічну внутрішню оцінку ефективності СВК
  - у вересні 2025 року за сприянням КП «Київінформ» ДВФКА забезпечив можливість долучення співробітників КМДА до вебінару, організованого Міністерством фінансів України у рамках співпраці з Міністерством фінансів Королівства Нідерландів на тему «Управління ризиками як одного із взаємопов'язаних елементів системи внутрішнього контролю»

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

- **Аналіз функціонування системи управління якістю.** Відповідно до вимог п. 9.3 ISO 9001:2015 проведено аналіз з боку керівництва щодо функціонування СУЯ Департаменту за 2024 рік з метою оцінки її результативності, узгодженості зі стратегічними цілями та визначення можливостей для подальшого вдосконалення процесів управління
- **Оцінка задоволеності зацікавлених сторін.** Проведено аналіз рівня задоволеності зацікавлених сторін результатами діяльності Департаменту за 2024 рік, за результатами якого уточнено очікування та вимоги зацікавлених сторін і визначено напрями підвищення якості надання послуг
- **Аналіз змін у контексті організації.** Здійснено оцінку змін зовнішнього та внутрішнього середовища, які мали вплив на діяльність Департаменту у 2024 році. Результати враховано під час актуалізації контексту Департаменту та прийняття управлінських рішень у межах системи управління якістю планування.
- **Стратегічне планування.** Розроблено та затверджено наказом директора Департаменту Стратегічний план діяльності Департаменту на 2025–2027 роки
- **Наглядний аудит та підтвердження сертифікації.** Органом оцінки відповідності «ПРИРОСТ» ТОВ «ДКС СЕРТИФІК УКРАЇНА» проведено наглядний аудит у вересні 2025 року, за результатами якого прийнято позитивне рішення щодо підтвердження дії сертифіката відповідності системи менеджменту ДВФКА ВО КМР (КМДА) вимогам ISO 9001:2015 у національній системі сертифікації (акредитація НААУ)

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

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

## 1.10. Координація діяльності підрозділів та спеціалістів з внутрішнього аудиту у структурних підрозділах КМДА та РДА

- у 10 РДА штатним розписом передбачено посади спеціалістів з внутрішнього аудиту, але протягом звітного періоду фактично вищевказані посади укомплектовані фахівцями тільки у 4 районах (**Дарницька РДА, Деснянська РДА, Печерська РДА, Солом'янська РДА**)
- У структурних підрозділах КМДА протягом звітного періоду посади спеціалістів з внутрішнього аудиту були частково укомплектовані у **Департаменті соціальної та ветеранської політики (5), Департаменті культури (4), Департаменті економіки та інвестицій (1), Департаменті з питань реєстрації (1), Департамент містобудування та архітектури (1), Департамент муніципальної безпеки (1), Департамент промисловості та розвитку підприємництва (1), Департамент суспільних комунікацій (1)**
- За період фахівцями підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів КМДА та РДА проведено **30 аудитів**, з них 29 планових та 1 позаплановий
- за результатами проведених аудитів встановлено порушень на загальну суму **8,3 млн грн**, у тому числі порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів - **7,2 млн грн**, та порушення, що не призвели до втрат - **1,1 млн грн**

## 2. Найбільш суттєві недоліки

### 2.1. Планування та досягнення результативних показників міських цільових програм

Департамент соціальної та ветеранської політики:

- **Планування потреби в технічних засобах реабілітації (ТЗР)**
  - Здійснювалося без належного аналітичного обґрунтування та врахування фактичної потреби і наявних залишків
  - У 2022–2023 роках закупівлі ТЗР проводились за умов значних складських залишків: придбано крісла та ходунки на понад **2,1 млн грн**, при наявності невикористаних ТЗР на суму близько **1,6 млн грн**
  - 77 % облікованих засобів тривалий час не видавалися
- **Обґрунтування результативних показників у програмі «Турбота. Назустріч киянам»**
  - Не забезпечено належного обґрунтування, що унеможлиблює повноцінну оцінку ефективності використання бюджетних коштів
  - У 2022–2023 роках досягнуто менше половини затверджених індикаторів, а між плановими та фактичними показниками зафіксовано суттєві відхилення

### 2.2. Планування та досягнення результативних показників виробничих програм

- Діюча модель, за якої **КО «Київзеленбуд»** виконує функції замовника для об'єктів, що перебувають на утриманні районних КП УЗН, є неефективною, створює ризики втрат комунального майна та неефективного використання бюджетних коштів
  - накопичено понад **1,2 млрд грн** незавершеного капітального будівництва, з яких понад **636 млн грн** сформовано 5–12 років тому, частину об'єктів неможливо ідентифікувати або підтвердити документально
  - не забезпечено своєчасне введення об'єктів в експлуатацію та передачу балансоутримувачам, що призводить до їх руйнування і ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів щонайменше на **636 млн грн**
  - наявні об'єкти, які фактично використовуються, але не введені в експлуатацію, що порушує вимоги законодавства та спотворює бухгалтерський облік
  - допущено викривлення обліку переданих основних засобів на суму понад **68 млн грн**, а також покриття витрат інших балансоутримувачів за рахунок бюджету
  - близько 90 % робіт з озеленення фактично виконували районні КП УЗН, при цьому застосування моделі генпідряду призводило до додаткових непродуктивних витрат (до 15 % вартості робіт), у тому числі **430 тис. грн** за окремими договорами
  - більш економічно доцільним є пряме фінансування районних КП УЗН, що, зокрема, дозволить зменшити витрати бюджету на податок на додану вартість понад **2 млн грн**
- Неналежна організація **КО «Київзеленбуд»** діяльності щодо забезпечення районних КП УЗН посадковим матеріалом, вирощеним у МДР «Теремки», та управління роботами з озеленення призвела до системних недоліків і неефективного використання бюджетних коштів
  - за наявності значних запасів саджанців виконання виробничої програми з безоплатної передачі посадкового матеріалу забезпечено лише на 72,6 % у 2023 році та 39,1 % у I півріччі 2024 року, водночас районні КП УЗН закупили посадковий матеріал за бюджетні кошти на понад **25 млн грн**, з яких щонайменше **5,4 млн грн** – аналогічний наявному в розсаднику
  - не використання посадкового матеріалу МДР «Теремки» як матеріалу замовника при капітальних ремонтах і реконструкціях об'єктів благоустрою, що призвело до додаткових витрат на придбання саджанців (близько **1,3 млн грн** лише по 5 об'єктах) та свідчить про неефективне управління комунальним майном
  - відсутність планування потреб у посадковому матеріалі на майбутні періоди унеможлиблює вирощування необхідних обсягів силами розсадника, спричиняє перерозшування наявних насаджень і знижує результативність використання бюджетних коштів
- Запроваджений механізм централізованого придбання **КО «Київзеленбуд»** спеціальної техніки для районних КП УЗН та КП ЛПГ виявився неефективним. Через юридичні обмеження (визнання майна речовими доказами та накладення арештів) техніка перебуває у простой понад 1,5 року, не використовується за призначенням і не може бути перереєстрована. Це свідчить про неналежне планування та управлінський контроль і ставить під сумнів результативність використання бюджетних коштів на суму понад **5,8 млн грн**

## 2.3. Управління бюджетними коштами та коштами комунальних підприємств

- **Недоліки планування бюджетних коштів:**

- [Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#) при плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2022–2024 роки розрахунково на суму **691,1 тис. грн**
- включення [Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#) до бюджетних запитів надбавки за вислугу років на вакантні посади у розмірі 15% без наявних підтверджуючих документів призвело до необґрунтованого планування коштів на оплату праці розрахунково на суму **1,03 млн грн**
- організована та функціонуюча система закупівель послуг з ремонту та технічного обслуговування транспортних засобів (спеціалізованих автомобілів) в [Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#) в повній мірі не відображає раціонального та ефективного підходу до використання бюджетних коштів, оскільки не враховувала під час планування ремонтів витрати на запасні частини
- при плануванні 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, і що призвело до завищення потреби в бюджетних видатках на оплату праці на суму **798,1 тис. грн**

- **Недоотримання бюджетом надходжень:**

- 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 по договорах оренди комунального майна призвело до недоотримання бюджетом належних надходжень на суму понад **1,5 млн грн**

- **Неефективне використання бюджетних коштів:**

- [Департамент соціальної та ветеранської політики](#) у 2022–2023 роках не забезпечив належний контроль за достовірністю реєстрів осіб, які були підставою для оплати ТЗР, а також за дотриманням підприємствами-виробниками граничних цін, визначених нормативними актами, що створило ризики неефективного використання коштів бюджету міста та призвело до зайвих витрат у сумі **2,5 млн грн**
- протягом 2022–2023 років окремі особи отримали за рахунок [Департаменту соціальної та ветеранської політики](#) вдвічі більше пар ортопедичного взуття, чим передбачено Порядками №321 та №66, без документального підтвердження (довідки) з місця роботи, служби або навчання, що призвело до використання коштів бюджету міста Києва у сумі **3,04 млн грн** за виготовлення ортопедичного взуття понад передбачених Порядками нормативів
- у ході аналізу виконання заходів із забезпечення засобами особистої гігієни виявлено, що у 2022 році п'ять **районних Територіальних центрів соціального обслуговування** не виконали плани фінансування заходів із забезпечення засобів особистої гігієни (найвище невиконання – 59 % в Оболонському районі), при цьому структура забезпечення була незбалансованою. У 2023 році виконання планів загалом покращилось, однак виявлено факти придбання засобів за завищеними цінами через неналежний моніторинг ринку, що призвело до неефективних витрат на **558,1 тис. грн** (переважно Дарницький район). Крім того, відсутній уніфікований підхід до ведення реєстрів отримувачів, обліку та розподілу виданих засобів
- неналежний внутрішній контрольний [Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#) за оформленням подорожніх листів створював ризики непідтвердженого використання транспорту та міг призвести до неефективних витрат на **303,8 тис. грн**
- внаслідок невжиття [КО «Київзеленбуд»](#) належних заходів щодо заповнення вакантних посад впродовж 2023 року та I півріччя 2024 року стабільно вакантними були в середньому 56 штатних одиниць (25,0 %), з яких на 48 було передбачено та отримано кошти з бюджету міста Києва. Відсутність оптимізації штатної чисельності працівників призвела до завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та додаткового навантаження на бюджет міста Києва розрахунково понад **32,8 млн грн**
- неналежна організація взаємодії між головними розпорядниками та недостатня поінформованість закладів освіти, науки, культури й охорони здоров'я щодо безоплатного виконання [КО «Київзеленбуд»](#) робіт з видалення й обрізки аварійних і сухостійних дерев призвели до придбання такими закладами аналогічних послуг на платній основі. У 2023 році та I півріччі 2024 року обсяг платних послуг, наданих КО «Київзеленбуд», становив **5,1 млн грн**, що створило додаткове навантаження на бюджет і свідчить про неефективне використання бюджетних коштів
- [КО «Київзеленбуд»](#) не здійснювало покриття матеріальних, загальновиробничих та адміністративних витрат Служби замовника за рахунок коштів від виконання цих функцій, внаслідок чого відповідні витрати (електроенергія, теплопостачання, ПММ) фінансувалися за рахунок бюджетних коштів, що створило додаткове навантаження на бюджет міста Києва в розмірі **601,4 тис. грн**
- в [Управлінні туризму](#) у 2024 році під час реалізації заходів з виготовлення промоційної поліграфічної продукції встановлено недоліки планування та розповсюдження сувенірної продукції, внаслідок чого частина продукції вартістю **112,3 тис. грн** була передана установам та організаціям, діяльність яких не пов'язана з туристичною сферою, що свідчить про нецільове використання промоційної продукції
- під час аналізу договорів [Управління туризму](#) на організацію екскурсій виявлено невідповідності між документами та фактичним наданням послуг, що створює ризик непідтвердження участі осіб і ставить під сумнів ефективність використання **621,3 тис. грн** бюджетних коштів
- в [Управлінні туризму](#) у межах реалізації заходів міської цільової програми встановлено недоліки управління орендованим нежитловим приміщенням, яке фактично не використовувалося, в наслідок чого понесено зайві витрати на його утримання та компенсацію комунальних послуг у сумі **238,7 тис. грн**, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів і комунального майна



## 2.4. Оплата праці

### Використання коштів на оплату праці з недотриманням вимог законодавства

- включення [Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#) до бюджетних запитів надбавки за вислугу років на вакантні посади у розмірі 15 % без наявних підтверджуючих документів призвело до необґрунтованого планування коштів на оплату праці розрахунково на суму **1,03 млн грн**
- запроваджені [Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#) для працівників спеціалізованого відділення соціальної допомоги вдома інвалідам з психічними захворюваннями підвищення посадових окладів на рівні 25 % засвідчило ризик зайвого планування та витрачання бюджетних коштів розрахунково у розмірі **1,9 млн грн**
- у діяльності окремих комунальних підприємств встановлено системне недотримання вимог розпорядчих документів КМДА і умов укладених контрактів в частині обмежень преміювання та оплати праці керівників, зокрема щодо преміювання за наявності простроченої заборгованості, перевищення граничних розмірів матеріального заохочення та фінансових планів, а також виплати доплат без погодження з органом управління, що призвело до використання коштів підприємств з порушенням встановленого порядку

[КП «КК з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»](#) – **1,3 млн грн**

[КП «КК з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва»](#) – **408,2 тис. грн**

[КП УЗН Голосіївського району м. Києва](#) – **483,1 тис. грн**

[КП «КК з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва»](#) – **788,2 тис. грн**

- [Управлінням туризму](#) в 2024 році під час надання щорічної основної відпустки зайво нараховано та виплачено грошової допомоги на **0,8 тис. грн** начальнику Управління
- через відсутність належного контролю за остаточними розрахунками при звільненні працівників [Управління туризму](#) у 2021–2023 роках допущено зайві витрати бюджетних коштів на **23,6 тис. грн**. Також не проведення інвентаризації зобов'язань призвело до відображення у обліку простроченої кредиторської заборгованості із заробітної плати на **145 тис. грн**, що завищувало показники фінансової звітності



## 2.5. Управління комунальним майном та іншими активами

Неефективні управлінські рішення щодо використання та збереження майна і фінансових ресурсів:

- відсутність єдиних підходів [Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#) щодо обліку отриманих як благодійна допомога активів, некоректне віднесення частини таких активів на позабалансовий рахунок, тривале (понад 4 роки) невикористання матеріальних цінностей на суму **77,9 тис. грн**, а також затримка з сортуванням частини отриманої благодійної допомоги за видами, засвідчила неналежний рівень обліку, зберігання та використання активів
- [КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»](#) дебіторська заборгованість мешканців за утримання будинків у 2022 – I півріччі 2024 року зросла на 47 % (з 152,75 млн грн до 225,1 млн грн) за одночасно недостатнього рівня претензійно-позовної роботи: подано 179 позовів на 4,5 млн грн (близько 2 % боргу), при цьому понад 70 % боржників мали заборгованість понад 10 тис. грн, накопичену протягом кількох років
- внаслідок недостатнього контролю [КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»](#) за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання доходів у 2024 році щонайменше розрахунково на загальну суму **2,2 млн грн**
- через відсутність у [КО «Київзеленбуд»](#) належної системи контролю та управління земельними ділянками не забезпечено своєчасну реєстрацію прав на 4 земельні ділянки площею 2,59 га, що призвело до ризику їх відчуження. Крім того, затягування з оформленням прав на земельні ділянки розсадника «Теремки» площею 46,52 га зумовило передачу 39 га в оренду з правом викупу, що створює ризик втрати земель первісною вартістю **110,5 млн грн** та унеможливлює повноцінне забезпечення КП УЗН посадковим матеріалом. Також не виправлення помилки щодо дублювання кадастрового номера земельної ділянки площею 9,0 га блокує її державну реєстрацію та створює ризик втрати майна
- невиконання контрагентами зобов'язань та неналежна претензійно-позовна робота призвели до обліку в [КО «Київзеленбуд»](#) простроченої дебіторської заборгованості на понад **22,7 млн грн** (90 % загального обсягу), значна частина якої не підтверджена документально, а також кредиторської заборгованості понад **5,7 млн грн** зі впливом строку позовної давності. Це свідчить про недостатню взаємодію між підрозділами та призвело до завищення активів і боргових зобов'язань Об'єднання на зазначені суми
- невжиття заходів щодо з'ясування обставин відсутності в обліку [КО «Київзеленбуд»](#) об'єкту «Павільйон під столову» площею 174,6 кв. м, переданого Об'єднанню на праві повного господарського відання, створює ризик втрати комунального майна та земельної ділянки, на якій розміщена будівля



## 2.6. Орендні відносини

- **Управління орендованим майном [КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м.Києва»](#)**
  - відсутність регламенту контролю платежів орендарів з чітким описом повноважень, дій, термінів та комунікацій структурних підрозділів (оренди, юридичного відділу, бухгалтерії), як наслідок, на підприємстві
    - не проведені у 2022 та 2023 роках щорічні обов'язкові інвентаризації розрахунків з орендарями
    - недостатня та неефективна претензійно-позовна робота щодо орендарів
    - відсутня практика застосування штрафних санкцій (пені), розрахунково невивиставлена пеня орендарям складає **346,9 тис. грн**, що є упущеною вигодою для підприємства
  - не налагоджено систему контролю за використанням орендованих приміщень і взаємодію з РДА, що призвело до недоотримання доходів у 2024 році розрахунково на **1,4 млн грн** (у т.ч. 1,09 млн грн – нецільове використання, 311,0 тис. грн – занижена орендна плата)
  - через неефективні та несвоєчасні управлінські рішення утворилася прострочена дебіторська заборгованість орендарів у сумі **7,4 млн грн** (241 договір)
- **Управління орендованим майном [КО «Київзеленбуд»](#)**
  - сторонньою юридичною особою без письмової згоди орендодавця зведено офісну будівлю впритул до складських приміщень, переданих в оренду, що створює ризики незаконного використання та фактичного відчуження частини земельної ділянки комунальної власності
  - відсутні також документи, які підтверджують страхування орендарем об'єкта оренди, що у разі його пошкодження або знищення створює ризик неотримання страхових виплат щодо майна оціночною вартістю **1,03 млн грн**
  - внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодування орендарями витрат, визначених договорами оренди, у 2022–2024 роках не нараховано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями на суму понад **38 тис. грн**



## 2.7. Платні послуги



- [КНП «Київський центр розвитку туризму»](#), маючи повну готовність, з вересня 2024 року не надає платні екскурсійні послуги, що призводить до недоотримання доходів і неефективного використання ресурсів. Крім того, у 2023 - вересні 2024 року через недотримання преїскурантів недоотримано **2,5 тис. грн**, а також не використано потенціал міського туристичного порталу для отримання рекламних доходів
- Надання [КО «Київзеленбуд»](#) у 2023–2024 роках послуг з обстеження зелених насаджень за застарілими калькуляціями 2011 року, що не відповідає чинним нормативам і фактичним витратам та порушує принципи ціноутворення, створює ризик збитковості послуг

## 2.8. Бухгалтерський облік



Несвоєчасне та неповне відображення господарських операцій і помилки в бухгалтерському обліку [КО "Київзеленбуд"](#)

- не відображено результати інвентаризацій (нестача основних засобів понад **76 тис. грн**)
- обліковується майно без фактичного доступу до нього (гуртожиток МДР «Теремки»)
- не введено в експлуатацію об'єкти, що фактично використовуються, що призвело до заниження вартості основних засобів більш ніж на **2,3 млн грн**
- відсутній роздільний облік за джерелами фінансування, що ускладнює контроль і створює ризик використання бюджетних коштів на господарську діяльність

## 2.9. Організація внутрішнього контролю



Існуюча система внутрішнього контролю [Департаменту освіти і науки](#) не відповідає вимогам Порядку організації системи внутрішнього контролю, затвердженого розпорядженням КМДА від 07.05.2020 року №690

- не розроблено Перелік процесів і відповідні регламенти до них
- відсутня Матриця відповідальності
- внутрішні документи не визначають відповідальних осіб за координацію діяльності підпорядкованих закладів
- Комісією з оцінки ризиків не визначено всі можливі ключові ризики, пов'язані з виконанням основних завдань та функцій
- не забезпечено документування існуючих заходів контролю
- не визначено параметрів моніторингу процесів
- не забезпечено складання звітів по процесах з метою визначення ефективності їх виконання та встановлення можливих відхилень

## 2.10. Житлово-комунальна інфраструктура

- Недоліки внутрішнього контролю [КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м.Києва»](#):
  - Відсутність побудинкового обліку та цільового витрачання коштів мешканців на поточні ремонти
  - Неповне освоєння коштів мешканців на поточні ремонти (У 2022–2023 роках сплачено мешканцями 114,8 млн грн, а фактично використано 26 % (29,5 млн грн))
- Впровадження енергоефективних заходів [Департаментом житлово-комунальної інфраструктури](#) у житлових будинках м.Києва
  - Виконання значної частини функцій з організації конкурсу працівниками ДЖКІ, а не конкурсною комісією
  - Обмежена перевірка конкурсних заявок без аналізу їх змісту та достовірності
  - Відсутність вимог до структури, форми та змісту конкурсної документації
  - Необ'єктивна модель оцінювання, що створює перевагу для проєктів з формально привабливими показниками
  - Недостатній контроль за достовірністю заявленого співфінансування
  - Нерегламентовані строки ключових етапів конкурсу та нерозкриття змісту проєктів при публікації результатів



## 2.11. Інвестиційна діяльність

- З 2012 року у м. Києві реалізується інвестиційний проєкт зі встановлення туристичних інформаційних центрів (ТІЦ) на підставі договору, укладеного між інвестором та [КНП «Київський центр розвитку туризму»](#) (замовник) на строк до 07.07.2027. Проєктом передбачалося встановлення 23 ТІЦ, однак станом на 13-й рік реалізації встановлено лише 14 (61%), з яких фактично функціонують 12
- Реалізація проєкту фактично трансформувалася з надання безоплатних туристично-інформаційних послуг у переважно комерційну діяльність інвестора (кав'ярні), що стало можливим через зміни до договору у 2013 році та відсутність належного контролю з боку замовника. У ТІЦ не забезпечується повний обсяг безоплатних послуг, майже не розповсюджується туристична поліграфія, допускається продаж товарів, не передбачених договором, завищується націнка на сувенірну продукцію (у 3–15 разів понад допустиму), використовується фасаси й прилеглі території у комерційних цілях без належних погоджень
- У результаті діяльність ТІЦ зосереджена переважно на отриманні прибутків інвестором, тоді як замовник і територіальна громада міста Києва фактично не отримують очікуваних інформаційних та економічних вигод від реалізації інвестиційного проєкту



## 2.12. Закупівлі

- Відсутність порядку визначення очікуваної вартості закупівель, регламенту процесу закупівель, а також не здійснення якісного моніторингу цін, дослідження всіх можливих ринків та пропозицій перед укладенням договорів на закупівлю, призводить до неефективних закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові
  - [КНП «Психіатрія»](#) під час закупівлі кефіру, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 41,2%, що призвело до неефективного витрачання коштів на суму **747,6 тис. грн** та під час закупівлі лікарських засобів - перевищення середньоринкових цін від 16% до 185%, що призвело до неефективного витрачання **25,6 тис. грн**
- Уникнення процедур закупівель передбачених Законом шляхом поділу процедури закупівлі на частини
  - [КП ШЕУ Шевченківського району](#) під час закупівлі захисного взуття та освітлювальних приладів
  - [КП УЗН Оболонського району](#) під час закупівлі металевих конструкцій
  - [КНП «Психіатрія»](#) 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 шляхом безпідставного внесення змін в істотні умови договорів щодо продовження строків виконання зобов'язань та термінів дії договорів
  - [КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»](#) допущено неправомірне застосування переговорної процедури замість відкритих торгів під час закупівель послуг з технічного обслуговування ліфтів
  - в порушення вимог постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» підприємствами, установами, організаціями безпідставно укладаються прямі договори на закупівлю товарів, робіт та послуг (**Школа вищої спортивної майстерності міста Києва, КП «ГІОЦ»**)
- Не врегулювання господарських відносин та не відшкодування штрафних санкцій за порушення умов договору, наприклад:
  - [КП ШЕУ Шевченківського району](#) під час виконання робіт у сфері дорожнього господарства, що призвело до втрат у сумі **2 360,00 тис. грн** та ризику втрат у сумі **137,1 тис. грн**
  - [КП УЗН Оболонського району](#) під час закупівлі насіння квітів, що призвело до втрат у сумі **7,8 тис. грн**
  - [КНП «Психіатрія»](#), що призвело до ризику втрат у сумі **1 021,8 тис. грн** під час закупівлі робіт з капітального ремонту
- Невідповідності умов договорів змісту тендерних пропозицій/пропозицій та вимог тендерних документацій/оголошення про проведення спрощених закупівель, що призвело до нікчемності договорів під час закупівель, наприклад:
  - [КП ШЕУ Шевченківського району](#) - закупівлі мішків поліетиленових, бортів гранітних, асфальтобетонних сумішей
  - [КНП «Психіатрія»](#) - закупівлі лікарських засобів, молочних продуктів, хлібобулочних виробів, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів
- В тендерній документації допущено вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, наприклад:
  - [КНП «Психіатрія»](#) під час закупівель 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
  - [КП ШЕУ Шевченківського району](#) під час закупівлі генераторів, розсолу природного бішофіту
  - [КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»](#) під час закупівель послуг з технічного обслуговування ліфтів
  - [КП УЗН Оболонського району](#) під час закупівель лавок паркових, добрив, послуг з добровільного страхування відповідальності перед третіми особами, послуг страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів
- Не відхилення тендерних пропозицій учасників, які не відповідають умовам тендерних документацій, наприклад:
  - [КП ШЕУ Шевченківського району](#) під час закупівлі генераторів
  - [КНП «Психіатрія»](#) під час закупівлі лікарських засобів
  - [КП УЗН Оболонського району](#) під час закупівель зрошувального обладнання, саджанців декоративних злакових трав та добрив
- Не належний контролю за процесом проведення тендерів та договірною роботою, установлені випадки порушення Постанови № 1178 в частині відсутності в закупівлях детальної специфікації, технічних умов, описів, що унеможливорює постачання та створює корупційні ризики (**КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них» Голосіївського району м. Києва, КНП «Київська міська клінічна лікарня швидкої медичної допомоги», Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації та інші**)
- Відсутність раціонального та ефективного підходу до використання комунальних ресурсів, встановлення «надмірних» вимог до учасників торгів, особливо під час дії воєнного стану. Так, наприклад, це наявність доходу, що дорівнює очікуваній вартості закупівлі, наявність в учасників сертифікатів ISO, довідок, дипломів тощо, які не є обов'язковими згідно чинного законодавства
- Здійснення закупівель послуг інженерів-консультантів за найвищим процентним показником, без врахування стадії реалізації інвестиційно-будівельного проекту (**Управління освіти Дніпровського району**)
- Закупівлі **районами міста** дороговартісних первинних мобільних укриттів без детального вивчення ринку щодо технічних характеристик (номенклатури пристроїв та обладнання, вимоги до дверей, вентиляції та інше) та очікуваної вартості, що створило ризик неефективного використання коштів бюджету міста Києва на загальну суму від **125 554,3 тис. грн** до **204 957,8 тис. грн**



## 2.13. Ремонтно-будівельні роботи

Незабезпечення замовниками достатнього контролю під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайвих витрат на суму **35,3 млн грн**, спричинено ризик втрат – **102,8 млн грн**, встановлено випадки виконання будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору – **21,7 млн грн**, неефективного використання бюджетних коштів за рахунок завищення вартості матеріалів, виробів та конструкцій – **13,8 млн. грн** та ризику неефективного використання коштів – **28,7 млн грн**, наприклад:

- Замовник [КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»](#), об'єкт «Капітальний ремонт парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **4,6 млн. грн**; прийнято і оплачено будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією – **4,5 млн грн**; неефективного використання коштів через завищення цін на матеріали – **2,8 млн грн**
- Замовник [Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА](#), об'єкт «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 89 по вул. Рибальська, 4 у Печерському районі м. Києва», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **3 млн. грн**; прийнято і оплачено будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією – **0,6 млн. грн**; неефективного використання коштів через завищення цін на матеріали – **1,5 млн грн**
- Замовник [Управлінням будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації](#) об'єкт «Капітальний ремонт фасаду спеціалізованої школи I-III ступенів з поглибленим вивченням англійської мови № 85 на проспекті Голосіївський, 36 в Голосіївському районі м. Києва», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **2,3 млн грн**
- Замовник [КНП «Київська міська клінічна лікарня №17»](#), об'єкт «Капітальний ремонт покрівлі КНП «Київська міська клінічна лікарня № 17» за адресою: провулок Лабораторний, 14, корпус № 1», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **1,3 млн грн**
- Замовник [Комунальний заклад «Театрально-видовищний заклад культури «Київський камерний театр «Дивний замок»](#), об'єкт «Капітальний ремонт приміщень КЗ «ТВЗК «Київський камерний театр «Дивний замок» з пристосуванням для найпростішого укриття по вул. Єреванська, 11», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **1,3 млн грн**; неефективне використання коштів через завищення цін на матеріали – **0,9 млн грн**
- Замовник [КНП «Свято-Михайлівська клінічна лікарня м. Києва»](#), об'єкт «Капітальний ремонт підземної, окремо розташованої споруди цивільного захисту за адресою: вул. Шовковична, 39/1», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **2,7 млн грн**; прийнято і оплачено будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією – **3,1 млн грн**; неефективне використання коштів через завищення цін на матеріали – **0,9 млн грн**
- Замовник [КНП «Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги «ПСИХІАТРІЯ»](#), об'єкт «Капітальний ремонт частини корпусу № 11 з влаштуванням захисної споруди цивільного захисту (споруда подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття) за адресою: вул. Кирилівська, 103 в Подільському районі м. Києва», завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – **11,8 млн грн**; прийнято і оплачено будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією – **13,3 млн грн**; неефективне використання коштів через завищення цін на матеріали – **3,2 млн грн**
- У результаті внесення [КП «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція»](#) змін до основних умов договору по об'єкту «Реконструкція дамб мулових полів № 1 та № 2 Бортницької станції аерації», а саме: завищених обсягів бетонної підготовки ростверків та перевезення ґрунту (зрізаної бахроми), що не передбачено початковими проєктними рішеннями, спричинено ризики завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму **102,7 млн грн** та ризики неефективного використання коштів – **28,6 млн грн** внаслідок зміни технології з улаштування залізобетонних ростверків Рм-1 із застосуванням індивідуальної норми КБ6-11-РМ «Улаштування залізобетонних ростверків Рм-1» всупереч технології, визначеній Проєктом стадії Р 23-023/ПКД-ІК-КЗ.Р (2023 року)



## 3. Рекомендації та їх виконання



### 3.1. Планування та результативні показники

[Департамент соціальної та ветеранської політики](#) забезпечено використання залишків технічних засобів реабілітації, які обліковувалися з 2012–2019 років, шляхом видачі 576 одиниць ТЗР загальною вартістю **1,5 млн грн** особам, які їх потребували



### 3.2. Результативні показники виробничих програм

[КО «Київзеленбуд»](#)

- розроблено порядок передачі завершених будівництвом об'єктів благоустрою потенційним балансоутримувачам, з обов'язковим зазначенням параметрів зелених насаджень висаджених в ході капітальних ремонтів / реконструкції
- з метою належного контролю за достовірністю вартості матеріалів, включених підрядниками до актів приймання виконаних робіт, доповнено шаблонний проєкт договору підряду, яким передбачено обов'язок підрядника надавати Замовнику документи, які підтверджують вартість поставки матеріальних ресурсів (видаткові накладні, або калькуляції на матеріали власного виробництва)
- відображено передану до КП УЗН Деснянського району основних засобів за трьома об'єктами благоустрою загальною вартістю **68,7 млн грн**, що фактично передані актами приймання-передачі протягом 2022-2023 рок
- запроваджено ведення обліку витрат на вирощування / дорощування МДР «Теремки» посадкового матеріалу, що в подальшому буде використано для формування ціни



### 3.3. Управління бюджетними коштами та коштами комунальних підприємств

- [Департаментом соціальної та ветеранської політики](#) підприємством-виробником повернуто **570,3 тис. грн**, які, у свою чергу, були перераховані до бюджету міста Києва, як надміру сплачені внаслідок недотримання граничних цін на протезно-ортопедичні вироби
- підприємствами-виробниками повернуто до [Департаменту соціальної та ветеранської політики](#) **3,04 млн грн**, які, у свою чергу, були перераховані Департаментом до бюджету міста Києва як витрачені понад нормативи, визначені Порядками № 321 та № 66
- [КО «Київзеленбуд»](#) видано наказ про перерахування протягом 12 місяців коштів до бюджету міста Києва **1,5 млн грн**, які відшкодовані суб'єктами господарювання за спожиті ними комунальні послуги, оплата яких проведена Об'єднанням за рахунок бюджетних коштів (уже забезпечено перерахування до бюджету **40 тис. грн**)
- [Управлінням туризму](#) забезпечено відшкодування зайво нарахованої та виплаченої грошової допомоги під час надання щорічної відпустки начальнику установи в розмірі **0,8 тис. грн** та надмірно витрачених коштів на відрядження у сумі **24,7 тис. грн**
- [КНП «Київський центр розвитку туризму»](#) в кінці фінансового року внаслідок перегляду окремих посадових окладів повернуто до бюджету залишки коштів загального фонду, в тому числі із урахуванням завищеної потреби в розмірі **276,49 тис. грн**
- [КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва»](#) упорядковано роботу з дебіторами та активізовано претензійно-позовну діяльність. У результаті сума позовів щодо заборгованості мешканців зросла майже у 3 рази (з 2,8 млн грн до 8,2 млн грн), обсяг фактично стягненої заборгованості збільшено приблизно на 1,0 млн грн, а заборгованість 6 орендарів скорочено на близько 2,0 млн грн
- [Департаментом охорони культурної спадщини](#) забезпечено звернення до суду та повернення до бюджету міста Києва авансових коштів у сумі **9,1 млн грн**, сплачених за договором на проведення реставраційних робіт, виконання яких на момент оплати було неможливим через відсутність обов'язкових дозвільних та науково-дослідних робіт, крім того стягнуто штрафні санкції з підрядної організації **2,5 млн грн**



### 3.4. Оплата праці

- [Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#)
  - у тарифікаційних списках та розрахунках до кошторису на 2025 рік виключено необґрунтовані видатки на надбавки за вислугу років для вакантних посад, що забезпечило економію бюджетних коштів розрахунково у сумі **531,8 тис. грн** на рік
  - звернувся до Міністерства соціальної політики України з проханням внесення змін до нормативно-правових актів, які регулюють питання оплати праці в частині відсоткових ставок підвищення посадових окладів соціальним працівникам за шкідливі та важкі умови праці, що дасть змогу зменшити ризики неправомірного планування та витрачання бюджетних коштів
- У [КНП «Київський центр розвитку туризму»](#) приведено у відповідність до вимог Галузевої угоди розміри посадових окладів головного бухгалтера та заступника директора, що забезпечило економію бюджетних коштів орієнтовно на суму **111,2 тис. грн** до кінця 2025 року
- Між [КП «КК з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва»](#) та колишнім директором цього підприємства укладено договір про добровільне поетапне повернення нарахованої премії на загальну суму **408,2 тис. грн** (відшкодовано **15,3 тис. грн**)
- Відповідальною особою відшкодовано зайво виплачені кошти у розмірі середньомісячної заробітної плати **79,1 тис. грн**, шляхом перерахування коштів на рахунок [КП УЗН Голосіївського району](#) м. Києва



### 3.5. Внутрішній контроль

[Київський міський територіальний центр соціального обслуговування](#) затвердив внутрішні розпорядчі документи щодо порядку використання транспортних засобів і оформлення подорожніх листів



### 3.6. Інвестиційні проекти

#### [КП «Київське інвестиційне агентство»](#)

- вживаються заходи щодо виключення неактуальних інвестиційних проєктів із переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, та списання їх зі складу активів підприємства, що дозволить оптимізувати діяльність підприємства з виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт і підвищити ефективність реалізації актуальних для міста Києва інвестиційних проєктів
- розроблено критерії та методику, за якими визначається розмір орієнтовної вартості реалізації інвестиційного проєкту та розмір інвестиційного внеску, який сплачується переможцем інвестиційного конкурсу (інвестором) до бюджету міста Києва на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста, що дозволить налагодити систему контролю, забезпечити прозорість процесу їх формування та збільшити надходження відповідних коштів до міського бюджету



### 3.7. Управління майном та іншими активами

- [КП «Київське інвестиційне агентство»](#) здійснено донарахування та вжито заходів щодо сплати власниками нежитлових приміщень, які спільно з підприємством використовують будівлю та земельну ділянку, недоотриманої компенсації земельного податку у сумі **8,1 тис. грн**
- [КО «Київзеленбуд»](#)
  - зареєстровано право власності на чотири земельні ділянки в Державному реєстрі речових прав, загальною площею понад 2,5 га, балансовою вартістю **169,4 млн грн**. Заходи по реєстрації земельних ділянок продовжуються
  - нараховано та отримано від орендаря компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями у сумі понад **38 тис. грн** та посилено контроль за використання переданого в оренду нерухомого майна, зокрема, в частині проведення щоквартальних перевірок



### 3.8. Платні послуги

На засіданні постійної комісії Київради з питань екологічної політики було розглянуто та підтримано питання актуалізації тарифів (розцінок) на проведення обстежень зелених насаджень [КО «Київзеленбуд»](#). Робота щодо актуалізації кошторису на обстеження зелених насаджень та встановлення розміру тарифів (розцінок) на вказані послуги триває



### 3.9. Закупівлі

- на виконання вимог Протокового доручення № 4 від 21.04.2022 Київської міської ради, Розпорядженням КМДА від 11.09.2009 №1036, доручення Київського міського голови від 18.05.2022 № 10675 Департаментом здійснюється аналіз закупівель, в тому числі і під час дії воєнного стану, що здійснюються підприємствами, установами і організаціями комунальної форми власності м.Києва. Так, у 2025 році Департаментом надано зауважень щодо закупівель з ризиком фінансових втрат на загальну суму **363,9 млн грн**, з яких замовниками враховано зауважень на суму – **211,3 млн грн** та відмінено торгів на суму – **315,7 млн грн**
- з метою уникнення вказаних порушень Департаментом надаються рекомендації за результатами проведених аудитів та здійснюється інформування замовників торгів, проводяться навчання/семінари, надаються консультації, відповіді на запити
- [КП УЗН Оболонського району](#) відшкодовано штрафні санкції у розмірі **7,8 тис. грн**



### 3.10. Ремонтно-будівельні роботи

Виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвело до усунення порушень на загальну суму **52,2 млн. грн**, з них з втратами фінансових і матеріальних ресурсів **29,1 млн грн**, неефективного витрачання бюджетних коштів – **5,9 млн. грн**, без ризику втрат фінансових ресурсів – **17,2 млн грн**

## 4. Системне ігнорування рекомендацій



### 4.1. Внутрішній контроль

Департаментом освіти та науки не забезпечено виконання плану заходів з рекомендаціями, направленою листом від 21.01.2025 № 070-109, з метою забезпечення усунення недоліків та порушень виявлених у ході проведення аудиту з оцінки відповідності системи внутрішнього контролю вимогам постанови КМУ № 1062 та Порядку № 690



### 4.2. Ремонтно-будівельні роботи

КП «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» проігноровані надані рекомендації за результатами аудиту діяльності підприємства як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дамб мулових полів № 1 та № 2 Бортницької станції аерації, а саме: підприємством не вживаються заходи щодо усунення виявлених в ході аудиту порушень та недоліків, що призводять до ризиків завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму **102,7 млн грн** та ризиків неефективного використання коштів – **28,6 млн грн**, що в подальшому може призвести до втрати **131,4 млн грн**

## 5. Внутрішня оцінка якості

### 5.1. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

1. Затверджена 16.01.2025
2. Впроваджені заходи:
  - внесено зміни у форму плану самонавчання Програми
  - здійснено актуалізацію процесу внутрішнього регламенту «Оцінка якості»
  - здійснено актуалізацію процесу внутрішнього регламенту «Звітування періодичне»
  - внесено зміни до процесу внутрішнього регламенту «Внутрішній аудит»
  - заплановано кошти для забезпечення фінансування проведення курсів підвищення кваліфікації працівників Департаменту на 2025 рік
  - активізовано роботу з підбору персоналу
  - здійснено підготовку до сертифікації внутрішніх аудиторів та вдосконалення рівня знань з української та англійської мов
3. Відповідно до передбаченої Програмою методики здійснено підсумкове оцінювання діяльності Департаменту - загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту за усіма критеріями визначено на достатньо високому рівні: рівень 4 – відмінно (з п'яти можливих)
4. В ході оцінювання визначено перелік рекомендованих заходів на 2026 рік, запровадження яких дасть змогу вдосконалити діяльність Департаменту та підвищити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту у Київській міській державній адміністрації

### 5.2. Проведені навчання, фахівцями Департаменту



Короткострокові навчання для підрозділів КМДА та РДА за підтримки Київського регіонального центру підвищення кваліфікації за програмами:

- організація внутрішнього контролю
- організація та методика проведення внутрішнього аудиту
- організація та оцінка діяльності закупівельного процесу
- методика внутрішнього аудиту (планування та звітування)



Дводенний семінар на тему "Внутрішній аудит в органах місцевого самоврядування" для фахівців із інших міст, а саме: Житомир, Миколаїв, Чернівці, Шептицький, за підтримки Антикорупційної ініціативи ЄС (EUACI)

### 5.3. Підвищення кваліфікації фахівцями Департаменту



- У рамках запланованих заходів з підвищення кваліфікації 100 % працівників Департаменту пройшли навчання (навчальні курси, професійне навчання, семінари, тренінги, вебінари, самоосвіта) - 78 різноманітних навчань з підвищення кваліфікації працівників (2118 людино-години)
- Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 12 начальником відділу з питань організації системи внутрішнього контролю Департаменту складено в Міністерстві фінансів України кваліфікаційний іспит та отримано сертифікат «Внутрішній аудитор» від 11.04.2025 № 8/2025-3
- Чотири працівники склали іспит на володіння державною мовою на рівні вільного володіння першого ступеня та одержали сертифікати Національної комісії зі стандартів державної мови:
  - серія від 05.03.2025 серія УМД № 00284581
  - серія від 03.07.2025 серія УМД № 00303320
  - серія від 04.09.2025 серія УМД № 00310465
  - серія від 16.12.2025 серія УМД № 00323515

## Додатки:

[Додаток 1: Результати аудитів, завершених у 2025 році](#)

[Додаток 2: Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2025 році аудитів](#)

[Додаток 3: Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатам](#)