

Результати планового аудиту діяльності Управління освіти Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва протягом 2023 – 2025 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **8 629,665 тис. грн** або **28,24 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 647,931 тис. грн** або **2,3 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **УО Солом'янської РДА завищених вартостей виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації за договором від 14.11.2023 № 163, відображених в акті приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2023 на суму 187,449 тис. грн** або **8,96 %** від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму 187,449 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Солом'янської РДА – відкоригованого проєкту та копій окремої виконавчої документації.

По-друге: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **УО Солом'янської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат** на об'єкті будівництва за договором підряду від 04.10.2024 № 226, відображених в актах форми № КБ-2в за листопад 2024 року – липень 2025 року на суму **8 243,461 тис. грн**, або **29,55 %**, із яких: **4 303,340 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 3 940,121 тис. грн – завищення кількості матеріалів (згідно ЗКР, ДЦ),** завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-третє: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва відображених в актах форми № КБ-2в на суму **8 243,461 тис. грн**, Замовником – **УО Солом'янської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 96,395 тис. грн** або **30,7 %** за договором від 25.11.2024 № 276, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-четверте: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **УО Солом'янської РДА – завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду** на об'єкті будівництва за договором від 16.10.2024 № 237, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року на суму **102,360 тис. грн**, або **100 %** від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму 102,360 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Солом'янської РДА – додаткових документів.

По-п'яте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій** під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти** на суму **647,931 тис. грн** або **2,3 %** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **639,932 тис. грн** або **2,29 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **7,999 тис. грн** або **2,55 %**).

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації (далі – УО Солом'янської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва протягом 2023 – 2025 років.
(Аудиторський звіт від 17.02.2026 №070-2-3-04/2)*

Станом на 30.04.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами проведеного аудиту			Сума неусунутих порушень	Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)		
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА завищених вартостей виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації за договором від 14.11.2023 № 163 на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», відображених в акті приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2023 року на суму 187,449 тис. грн або 8,96 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 187,449 тис. грн на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА завищених вартостей виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації в акті приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 187,449 тис. грн.	Так	187,449			
		Розпорядчим документом по УО Солом'янської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				
2	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат за договором підядру від 04.10.2024 № 226 на	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8 243,461 тис. грн на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею	Частково	3721,658		4521,803	

	<p>об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вулиця Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», відображених в актах форми № КБ-2в за листопад 2024 року – липень 2025 року на суму 8 243,461 тис. грн, або 29,55 %, із яких: 4 303,340 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 3 940,121 тис. грн – завищення кількості матеріалів (згідно ЗКР, ДЦ), завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>№ 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, відображених в актах форми №КБ-2В за листопад 2024 – липень 2025 років за договором підряду від 04.10.2024 № 226 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>					
		<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт) та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні				<p>УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва</p>
		<p>Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні				<p>Виконати рекомендацію неможливо, в зв'язку зі звільненням посадової особи за власним бажанням</p>
		<p>Розпорядчим документом по УО Солом'янської РДА призначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні				<p>УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва</p>
		<p>В договорах на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проектно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Так				

		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так				
		Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно - консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково				УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що після прийняття на роботу юриста будуть внесені відповідні зміни до договорів
		У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.	Так				
3	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Лицею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», відображених в актах форми № КБ-2в на суму 8 243,461 тис. грн, Замовником – УО Солом'янської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 96,395 тис. грн або 30,7 % за договором від 25.11.2024 № 276, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 96,395 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Солом'янської РДА коштів на здійснення технічного нагляду на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Лицею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	96,395			
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова	Частково				УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, після прийняття на роботу юриста будуть внесені відповідні зміни до договорів

		з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.					
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме: – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проєктною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так				
4	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА – завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва» за договором від 16.10.2024 № 237, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року на суму 102,360 тис. грн. , або 100 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 102,360 тис. грн на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Ліцею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Солом'янської РДА завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду , відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року за договором від 16.10.2024 № 237 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	102,360			
		Вжити заходів щодо посилення контролю з боку відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду в частині перевірки відповідності даних, наведених в актах виконаних робіт, даним, наведеним у журналі авторського нагляду, та надати до	Ні				УО Солом'янської РДА листом від 17.03.2026 №108/31-916 поінформовано, що

		Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.					в управлінні відсутній спеціалізований відділ капітального будівництва
		Розпорядчим документом по УО Солом'янської РДА призначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				
5	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Лицею № 142 на земельній ділянці за адресою: вул. Політехнічна, 2-А у Солом'янському районі м. Києва», неефективно використано кошти на суму 647,931 тис. грн або 2,3 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 639,932 тис. грн або 2,29 % , витрати на здійснення технічного нагляду – 7,999 тис. грн або 2,55 %).	Розпорядчим документом по УО Солом'янської РДА призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				