РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт будівлі зазначеного музею на вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва за період 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 призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **7 833,946 тис. грн** або **39,8 %** від загальної вартості перевірених робіт, порушень, що не призвели до втрат на суму **17 747,256 тис грн** або **90,2 %** та **неефективного використання коштів – 488,675 тис. грн** або **2,5%**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Музеєм завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат** за укладеним договором від 16.07.2024 № 14 на виконання **ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва**, відображених в актах форми № КБ-2в за серпень 2024 року – грудень 2025 року на суму **6 911,227 тис. грн**, або **8,3 %**, із яких: *не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в –* ***4 954,469 тис. грн;*** *завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНрв –* ***384,133 тис. грн****; завищення кількості матеріалів –* ***670,199 тис. грн****; завищення вартості експлуатації машин і механізмів –* ***34,452тис. грн****; завищення розміру прибутку –* ***692,830 тис. грн****; завищення розміру адміністративних витрат –* ***175,141 тис. грн,*** завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

В ході аудиту встановлені порушення, що призвели до втрат, усунуто в повному обсязі на суму **6 911,227 тис. грн**, відповідно до п 6.16 Настанови з визначення вартості будівництва Кошторисних норм України.

По-друге: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Музеєм завищених витрат на здійснення технічного нагляду** на вищевказаному об'єкті будівництва, за укладеним договором від 23.07.2024 № 15, на суму **88,493 тис. грн**, або **44,4 %**, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Встановлені порушення, що призвели до втрат, усунуто в повному обсязі на суму **88,493 тис. грн**.

По-третє: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Музеєм завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошотрисної документації** за укладеними договорами від 18.05.2023 №4/05-23.01 та від 03.04.2024 №19/03-24.01 на виконання ***ремонтно-реставраційних робіт по вищевказаному об'єкту реставрації***, відображених в актах здачі – прийняття робіт за червень 2023 року – грудень 2024 року на суму **345,551 тис. грн**, або **21,5 %**, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.

В ході аудиту встановлені порушення, що призвели до втрат, усунуто в повному обсязі на суму **345,551 тис. грн.**

По-четверте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **Музей** 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 **488,675 тис. грн**, або **2,7 %** *(у тому числі: завищення вартості будівельних матеріалів –* ***482,642 тис. грн****, або* ***5,4 %****; витрати на здійснення технічного нагляду –* ***6,033 тис. грн****, або* ***3,0 %****)*, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів на відповідну суму.

В ході аудиту встановлене порушення, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів, усунуто частково на суму **482,642 тис. грн.**

Сума не усунутого порушення становить **6,033 тис. грн.**

По-п'яте: Окрім вищезазначеного, в ході аудиту було встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України та Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII та 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, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 **Музеєм прийнято та сплачено будівельні роботи не**

передбачені, основними умовами договору та договірною ціною по вищевказаному об’єкту будівництва, на суму **3 466,685 тис. грн** або **37,9%** від вартості фактично виконаних будівельних робіт.

По-шосте: Під час проведення оцінки дотримання законодавства Музеєм при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено ряд порушень вимог тендерного законодавства, а саме:

- тендерна документація не містить чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, зокрема замовником не в повному обсязі надано відомість ресурсів для розрахунку ціни пропозиції учасника процедури закупівлі;
- не відхилено тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації;
- умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору;
- неправомірно внесено зміни до істотних умов договору про закупівлю;
- не оприлюднено повідомлення про внесення змін до договору та не забезпечено належної реєстрації змін до договору.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт будівлі зазначеного музею на вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва за період 2023-2025 років

(Аудиторський звіт від 20.08.2026 №070-2-3-04/18)

станом на 23.09.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з прєктом ауиторського звіту			Примітки
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Музеєм завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат** за укладеним договором від 16.07.2024 № 14 на виконання **ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва**, відображених в актах форми № КБ-2в за серпень 2024 року – грудень 2025 року на суму **6 911,227 тис. грн**, або **8,3 %**, із яких: *не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в* – ***4 954,469 тис. грн;*** *завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНрв* – ***384,133 тис. грн;*** *завищення кількості матеріалів* – ***670,199 тис. грн;*** *завищення вартості експлуатації машин і механізмів* – ***34,452 тис. грн;*** *завищення розміру прибутку* – ***692,830 тис. грн;*** *завищення розміру адміністративних витрат* – ***175,141 тис. грн,*** завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **6 911,227 тис. грн** під час виконання будівельних робіт на об'єкті **ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва**, внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником **завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат** за укладеним договором від 16.07.2024 № 14, відображених в актах форми № КБ-2В за серпень 2024 року – грудень 2025 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	**Так**	**6 911,227**		
2		Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), укладання договорів та підписання актів здачі-приймання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації, за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
3		Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень та недоліків, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	**Частково**			Внутрішнім наказом Музею від 14.09.2026 №124-/1ктр винесено догану уповноваженій особі з публічних закупівель Ковпатюк Л.О. Щодо проведення службового розслідування, в частині винних осіб у прийнятті до обліку завищених обсягів та вартостей будівельних робі, в т.ч. робіт виконих поза договірною ціною, підтверджуючих документів не надано

4		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	**Так**			
5		Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на виконання будівельних робіт (договорів підряду), здійснення технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про безумовне надання Замовнику виконавцями робіт/надавачами послуг фото/відео фіксацію даних робіт з прив'язкою до об'єкту (місцевості), в обсягах достатніх для підтвердження виконання таких робіт на об'єкті та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
6		**При укладанні договорів на виконання будівельних робіт, послуг з технічного нагляду, інженерно-консультаційних послуг, розробки проєктно-кошторисної документації, авторського нагляду тощо** передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, **за результатами внутрішнього аудиту** та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
7	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Музеєм завищених витрат на здійснення технічного нагляду** на об'єкті **ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва**, за укладеним договором від 23.07.2024 № 15, на суму **88,493 тис. грн**, або **44,4 %**, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **88,493 тис. грн,** внаслідок **зайво сплачених** Замовником **коштів на здійснення технічного нагляду** за укладеним договором від 23.07.2024 № 15 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	**Так**	**88,493**		
8		В договорах на **здійснення технічного нагляду та/або надання послуг служби замовника** в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами). – заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ, Закон України про публічні закупівлі), якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах Замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів

9		**У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги** під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
10	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Музеєм завищених обсягів та вартості фактично виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошотрисної документації** за укладеними договорами від 18.05.2023 №4/05-23.01 та від 03.04.2024 №19/03-24.01 на виконання ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва, відображених в актах здачі – прийняття робіт за червень 2023 року – грудень 2024 року на суму **345,551 тис. грн**, або **21,5 %**, завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **345,551 тис. грн** під час виконання робіт з розробки та коригування проєктно-кошторисної документації на об'єкті ***ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва*** в актах здачі-прийняття робіт за червень 2023 року – грудень 2024 року по укладеним договорам від 18.05.2023 №4/05-23.01 та від 03.04.2024 №19/03-24.01 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Так**	**345,551**		
11		**В договорах на виконання робіт та/або надання послуг з розробки проєктно-кошторисної документації** в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – формування договірної ціни на виконання робіт та/або надання послуг з розробки проєктно-кошторисної документації повинні бути обґрунтовані розрахунками, що підтверджують вартість таких робіт (послуг) та є невід'ємною частиною договору при формуванні договірної ціни. – виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації оформлюється актами здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2); – взаєморозрахунки за виконані роботи з розробки проєктно-кошторисної документації проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів

12	Внаслідок неналежного проведення Замовником – **Музей** 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 ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва, **неефективно використано кошти** на суму **488,675 тис. грн**, або **2,7 %** *(у тому числі: завищення вартості будівельних матеріалів – **482,642 тис. грн**, або **5,4 %**; витрати на здійснення технічного нагляду – **6,033 тис. грн**, або **3,0 %**)*, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів на відповідну суму.	Розпорядчим документом призначити відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та підписанні актів виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	**Так**	**482,642**		
13		Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
14	В ході аудиту було встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України та Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII та 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, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 **Музеєм прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені, основними умовами договору та договірною ціною** по об'єкту ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва, на суму **3 466,685 тис. грн** або **37,9%** від вартості фактично виконаних будівельних робіт.	**Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підрядними організаціями** в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив не враховані проєктною документацією та/або договірною ціною обсяги робіт, та необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт, зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією та/або договірною ціною обсяги робіт, та необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від Замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів

15	Під час проведення оцінки дотримання законодавства Музеєм при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів оп об'єкту ремонтно-реставраційних робіт будівлі музею видатних діячів української культури Лесі Українки, Миколи Лисенка, Панаса Саксаганського, Михайла Старицького розташованої за адресою вул. Жилянська, 96 у Голосіївському районі м. Києва виявлено ряд порушень вимог тендерного законодавства, а саме: – тендерна документація не містить чіткої інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, зокрема замовником не в повному обсязі надано відомість ресурсів для розрахунку ціни пропозиції учасника процедури закупівлі; – не відхилено тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації; – умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору; – неправомірно внесено зміни до істотних умов договору про закупівлю; – не оприлюднено повідомлення про внесення змін до договору та не забезпечено належної реєстрації змін до договору.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
16		Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації, визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
17		Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
18		Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
19		Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контролем щодо за наданням замовником відомості обсягів робіт, відомості ресурсів до неї без цін або затверджену проектну документацію під час здійснення закупівель робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Ні**			Не надано підтверджуючих документів
20		Розробити та затвердити в установленому порядку Положення про порядок ведення договірної роботи та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	**Частково**			Внутрішнім наказом Музею від 14.09.2026 №124-/1ктр визначено дату впровадження рекомендації до 01.12.2026