

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Святошинської районної в місті 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 середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському 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 призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **2 941,627 тис. грн** або **3,82 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективного використання коштів** – **1 767,191 тис. грн** або **2,29%**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних робіт з розробки та коригування проектно-кошторисної документації за договорами від 03.11.2023 № 985 та від 11.09.2025 № 760, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2023 року та за листопад 2025 року на суму **974,687 тис. грн** або **31,63 %** від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Святошинської РДА порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто частково на суму **765,871 тис. грн**, шляхом зарахування на підставі наданих додаткових документів та матеріалів та повернення коштів до бюджету міста Києва.

Станом на дату завершення аудиту сума неусунутих порушень становить – **208,816 тис. грн**.

По-друге: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва за договором підряду від 01.08.2024 № 774, відображених в актах форми № КБ-2в за жовтень 2024 – червень 2025 років на суму **1 891,702 тис. грн**, або **2,45 %**, із яких: **1 332,208 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в на суму; **366,226 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **84,937 тис. грн** – завищення перебазування будівельних машин та механізмів; **64,461 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **42,159 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **1,712 тис. грн** – завищення транспортної складової, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Святошинської РДА, порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто в повному обсязі на суму **1 891,702 тис. грн**, шляхом надання додаткових документів та коригуючих актів і повернення коштів до бюджету м. Києва.

По-третє: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті будівництва відображених в актах форми № КБ-2в на суму 1 891,702 тис. грн, Замовником – **УО Святошинської РДА** **зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 23,374 тис. грн** або **5,82 %** за договором від 19.09.2024 № 909, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – **УО Святошинської РДА, завищення витрат по технічному нагляду усунуто в повному обсязі на суму 23,374 тис. грн, шляхом надання додаткових документів.**

По-четверте: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **УО Святошинської РДА – завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду на об'єкті будівництва за договором від 23.08.2024 № 819, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року на суму 51,864 тис. грн, або 11,28 %** від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені **порушення усунуто в повному обсязі на суму 51,864 тис. грн, шляхом повернення Замовником – УО Святошинської РДА коштів до бюджету міста Києва.**

По-п'яте: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Святошинської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти на суму 1 767,191 тис. грн** або **2,29 %** (в. т. ч. *завищення вартості будівельних матеріалів – 1 757,332 тис. грн* або **2,28 %**, *витрати на здійснення технічного нагляду – 9,859 тис. грн* або **001 %**).

Під час проведення аудиту, Замовником – **УО Святошинської РДА, вжито заходів щодо часткового усунення випадків неефективного використання коштів на суму 46,276 тис. грн, шляхом надання додаткових документів та коригуючих актів.**

Станом на дату завершення аудиту сума **неефективно використаних коштів становить 1 720,915 тис. грн.**

По-шосте: Проведеним аналізом достовірності формування договірної ціни, відповідності кошторисної документації проектним рішенням, а також визначення ризиків неефективного та незаконного використання бюджетних коштів за договором підряду від 01.08.2024 № 774 (UA-2024-06-19-006891-а) по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» встановлено випадки порушення п. 19 постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та

протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» в частині зміни істотних умов Договору про закупівлю.

Так, відповідно до Повідомлення про внесення змін до договору про закупівлю UA-2024-06-19-006891-а, розміщеного в електронній системі закупівель «ПРОЗОРРО», зміни до договору підряду від 01.08.2024 № 774 вносяться у зв'язку з покращенням предмету закупівлі.

Проте, Замовником – УО Святошинської РДА не надано достатньо обґрунтувань, що внесені зміни покращують предмет закупівлі.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб **УО Святошинської РДА**:

- за діяльність підприємства, як замовника будівельних робіт;
- за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи;
- за ефективністю управлінських рішень **УО Святошинської РДА**, в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Святошинської районної в місті 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 середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва протягом 2023 – 2025 років.

Станом на 15.04.2026

| № п/п | Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендовані заходи | Стан врахування | Фінансовий ефект, тис. грн | Економічний ефект, тис. грн | Причини неврахування рекомендацій |
|-------|--|--|-----------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних робіт з розробки та коригування проектно-кошторисної документації за договорами від 03.11.2023 № 985 та від 11.09.2025 № 760, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2023 року та за листопад 2025 року на суму 974,687 тис. грн або 31,63 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. | Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 974,687 тис. грн внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проектних робіт на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» в актах приймання виконаних робіт за грудень 2023 року за договорами, укладеними з ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОЄКТУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРИ ТРАНСПОРТУ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 974,687 тис. грн. | Враховано | 974,687 | | |
| 2 | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва за договором підряду від 01.08.2024 № 774, відображених в актах форми № КБ-2в за жовтень 2024 – червень 2025 років на суму 1 891,702 тис. грн , або 2,45 % , із яких: 1 332,208 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в на суму; 366,226 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 84,937 тис. грн – завищення перебазування будівельних машин та механізмів; 64,461 тис. грн – завищення кількості | Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 891,702 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за жовтень 2024 – червень 2025 років за договорами укладеним з ТОВ «АНТАРІС ПВР-БУД» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. | Враховано | 1 891,702 | | |

| | | | | | | |
|--|---|---|--------------------|--|--|--|
| | <p>матеріалів; 42,159 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 1,712 тис. грн – завищення транспортної складової, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> | <p>Розпорядчим документом по УО Святошинської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт), відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт, відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> | Не враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| | | <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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> | Не враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| | | <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> | Частково враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| | | <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p> | Не враховано | | | Не повідомлено про врахування рекомендації |
| | | <p>Для підтвердження виконання підрядними організаціями демонтажних, прихованих робіт, монтажу відповідальних будівельних конструкцій тощо, під час укладання договорів на</p> | Частково враховано | | | Не надано підтвердних документів про |

| | | | | | | |
|---|--|--|--------------------|---------------|--|--|
| | | 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. | | | | врахування рекомендації |
| | | У разі укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги під час виконання будівельних робіт, для підтвердження договірної ціни в договорах на послуги інженера-консультанта, в залежності від стадії реалізації інвестиційно-будівельного проєкту, впровадити, одним з додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо. | Частково враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| 3 | Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва», відображених в актах форми № КБ-2в на суму 1 891,702 тис. грн, Замовником – УО Святошинської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 23,374 тис. грн або 5,82 % за договором від 19.09.2024 № 909, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. | Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,374 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Святошинської РДА коштів на здійснення технічного нагляду , за договором, укладеним з ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ», по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення. | Враховано | 23,374 | | |
| | | В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт та/або надання послуг з технічного нагляду оформлюється актами приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами); – взаєморозрахунки за виконані роботи/надані послуги з технічного нагляду проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів приймання надання виконаних робіт/послуг за формами, наведеними в додатках 43, 44, 45 КНУ «Настанова з визначення вартості будівництва» (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. | Частково враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |

| | | | | | | |
|---|--|--|--------------------|---------------|--|--|
| | | <p>В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг служби замовника передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» умови про заборону прийняття та підтвердження будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисною документацією. У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – підрядник, який виявив у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт зобов'язаний письмово повідомити про це Замовника, для вжиття ним заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ); – якщо підрядник не виконав обов'язку щодо повідомлення Замовника про виявлені у ході будівництва не враховані проектною документацією роботи і необхідність у зв'язку з цим проведення додаткових робіт він позбавляється права вимагати від замовника плату за виконані додаткові роботи і права на відшкодування завданих цим збитків, якщо не доведе, що його негайні дії були необхідними в інтересах замовника, зокрема у зв'язку з тим, що зупинення роботи могло призвести до знищення або пошкодження об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. | Частково враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| 4 | <p>Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА – завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду на об'єкті «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» за договором від 23.08.2024 № 819, відображених в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року на суму 51,864 тис. грн, або 11,28 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> | <p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 51,871 тис. грн під час виконання робіт з авторського нагляду за об'єктом: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА – завищених вартостей виконаних робіт з авторського нагляду в актах приймання-передачі виконаних робіт за грудень 2024 року та травень 2025 року за договором, укладеним з ТОВ «ІНСТИТУТ ПРОЄКТУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРИ ТРАНСПОРТУ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> | Враховано | 51,871 | | |
| | | <p>Вжити заходів щодо посилення контролю з боку відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду в частині перевірки відповідності даних, наведених в актах виконаних робіт, даним, наведеним у журналі авторського нагляду та надати до Департаменту внутрішнього</p> | Не враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |

| | | | | | | |
|---|---|--|--------------------|--|--|--|
| | | фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. | | | | |
| 5 | Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту будівництва, неефективно використано кошти на суму 1 767,191 тис. грн або 2,29 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 1 757,332 тис. грн або 2,28 % , витрати на здійснення технічного нагляду – 9,859 тис. грн або 001 %). | Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт, актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), актів з авторського та технічного нагляду та за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підяду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації | Не враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| 6 | Проведеним аналізом достовірності формування договірної ціни, відповідності кошторисної документації проектним рішенням, а також визначення ризиків неефективного та незаконного використання бюджетних коштів за договором підяду від 01.08.2024 № 774 (UA-2024-06-19-006891-a) по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття середньої загальноосвітньої школи № 83 Святошинського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Героїв Космосу, 3 у Святошинському районі м. Києва» встановлено випадки порушення п.19 постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» в частині зміни істотних умов Договору про закупівлю. | Забезпечити виконання будівельних робіт у чіткій відповідності нормам чинного законодавства з питань публічних закупівель та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. | Частково враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| | | Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства з питань публічних закупівель та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. | Частково враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| | | Забезпечити посилений внутрішній контроль за дотриманням вимог Постанови КМУ № 1178 при внесенні змін до договорів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. | Не враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |
| | | Провести службове розслідування щодо дій посадових осіб УО Святошинської РДА, причетних до погодження змін у додатковій угоді № 3, які суперечать чинному законодавству з питань публічних закупівель та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. | Не враховано | | | Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації |