РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м. Києва по вул. Райдужна, 51 протягом 2024 – 2026 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 **1 216,418 тис. грн** або **8,41 %** від загальної вартості перевірених робіт, порушень, що не призвели до втрат на суму **7 681,186 тис грн** та **неефективного використання коштів – 440,023 тис. грн** або **3,04%**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **Центр** – **завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат** на об'єкті капітального ремонту, відображених в актах форми № КБ-2в за вересень 2024 року – квітень 2026 року на **суму 1 199,493 тис. грн**, або **8,3 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме:

*– за договором від 11.07.2024 № 39 – **75,634 тис. грн,** із яких: **29,879 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, **25,840 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **19,915 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр;*

*– за договором від 27.09.2024 № 2024/09/24 – **368,716 тис. грн,** із яких: **184,676 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, **134,676 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, **42,188 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **6,358 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **0,818 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників норм витрат труда робітників-монтажників (Н2, Н3) коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин і механізмів) (Н5);*

*– за договором від 30.04.2025 № 21 – **568,699 тис. грн,** із яких: **464,170 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, **73,098 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, **31,153 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **0,278 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників норм витрат труда робітників-монтажників (Н2, Н3) коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин і механізмів) (Н5);*

– за договором від 16.12.2025 № 96 – ***186,444 тис. грн,*** *із яких:* ***157,986 тис. грн*** *– не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в,* ***24,754 тис. грн*** *– завищення кількості матеріалів,* ***3,102 тис. грн*** *– завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр,* ***0,603 тис. грн*** *– завищення коефіцієнта демонтажу.*

Під час проведення аудиту, Замовником – **Центр, порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто частково** на суму **334,001 тис. грн,** шляхом надання додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума **неусунутих порушень становить – 865,493 тис. грн** та сума **неефективного використання коштів становить – 434,591 тис. грн.**

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті капітального ремонту, відображених в актах форми № КБ-2в на суму 1 199,493 тис. грн, Замовником **– Центр зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду** – **16,925 тис. грн** або **9,53 %**, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме:

– *за договором від 14.08.2024 № 44 –* ***2,155 тис. грн;***
– *за договором від 15.10.2024 № 67 –* ***4,813 тис. грн;***
– *за договором від 01.05.2025 № 22* ***– 8,007 тис. грн;***
– *за договором від 16.12.2025 № 97* ***– 1,950 тис. грн.***

Під час проведення аудиту, Замовником – **Центр, порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто частково** на суму **5,143 тис. грн,** шляхом надання додаткових документів на суму **3,465 тис. грн** та повернення коштів до бюджету м. Києва на суму **1,678 тис. грн.**

Станом на дату завершення аудиту **сума неусунутих порушень становить – 11,782 тис. грн** та **сума неефективного використання коштів на технічний нагляд становить – 5,432 тис. грн.**

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником **– Центр** 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 **440,023 тис. грн** або **3,04 %** *(в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів –* ***434,591 тис. грн*** *або* ***3,0 %****, витрати на здійснення технічного нагляду –* ***5,432 тис. грн*** *або* ***0,04 %)***.

По-четверте: В результаті аудиту закупівель Центру на загальну суму 7686,858 тис. грн виявлено порушень, що не призвели до втрат на суму 7686,858 тис грн. Під час проведення оцінки дотримання законодавства Центром при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено ряд порушень вимог тендерного законодавства, зокрема, а саме:

– Замовником не забезпечено оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю у встановлені законодавством терміни;

– Замовником без наявності правових підстав додатковою угодою змінено істотні умови договору в частині видів та обсягів робіт;

– Замовником неправомірно додатковою угодою внесено зміни до дефектного акту, чим практично змінено інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, встановлені тендерною документацією, що призвело до порушення принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення Центром закупівель, укладанні та виконанні договорів.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб **Центру**:

– за діяльність установи, 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 **Центру**, 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 центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту центру комплексної реабілітації для осіб з інвалідністю Дніпровського району м. Києва по вул. Райдужна, 51 протягом 2024 – 2026 років.

Станом на 22.10.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінан-совий ефект, тис. грн	Еконо-мічний ефект, тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Центр завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті капітального ремонту, відображених в актах форми № КБ-2в за вересень 2024 року – квітень 2026 року на суму **1 199,493 тис. грн**, або **8,3 %,** завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме: - за договором від 11.07.2024 № 39 – 75,634 тис. грн, із яких: 29,879 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 25,840 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 19,915 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; - за договором від 27.09.2024 № 2024/09/24 – 368,716 тис. грн, із яких: 184,676 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 134,676 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, 42,188 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 6,358 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 0,818 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму **1 199,493 тис. грн** під час виконання будівельних робіт на об'єкті будівництва, внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – Центр – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат, відображених в актах форми № КБ-2В за вересень 2024 року – квітень 2026 року, за укладеними договорами від 11.07.2024 № 39, від 27.09.2024 № 2024/09/24, від 30.04.2025 № 21, від 16.12.2025 № 96 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано	**1 199,493**		
		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.	Частково			Не вжито заходів щодо притягнення до відповідальності осіб, відповідальних за контроль середньоринкових цін на будівельні матеріали та осіб за фактичним виконанням будівельних робіт.
		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.	Враховано			
		При укладанні договорів на виконання проєктних, будівельних робіт, послуг з технічного та авторського нагляду, інженерно-консультаційних послуг 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	Враховано			

	частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників норм витрат труда робітників-монтажників (Н2, Н3) коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин і механізмів) (Н5); - за договором від 30.04.2025 № 21 – 568,699 тис. грн, із яких: 464,170 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 73,098 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, 31,153 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 0,278 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників норм витрат труда робітників-монтажників (Н2, Н3) коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин і механізмів) (Н5); - за договором від 16.12.2025 № 96 – 186,444 тис. грн, із яких: 157,986 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 24,754 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 3,102 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр, 0,603 тис. грн – завищення коефіцієнта демонтажу.	органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.				
		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.	Враховано			
		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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			

2	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат на об'єкті капітального ремонту, відображених в актах форми № КБ-2в на суму 1 199,493 тис. грн, Замовником – Центр **зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 16,925 тис. грн** або **9,53 %,** 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 16,925 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – Центр коштів на здійснення технічного нагляду за укладеними договорами від 14.08.2024 № 44, від 15.10.2024 № 67, від 01.05.2025 № 22, від 16.12.2025 № 97 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано	**16,925**		
		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.	Враховано			
		В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання 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 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – Центр 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**	Вжити заходів 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Враховано	**440,023**		

	на суму **440,023 тис. грн** або 3,04 % (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 434,591 тис. грн або 3,0 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 5,432 тис. грн або 0,04 %).					
4	В результаті аудиту закупівель Центру на загальну суму 7686,858 тис. грн виявлено порушень, що не призвели до втрат на суму 7 686,858 тис грн. Під час проведення оцінки дотримання законодавства Центром при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено ряд порушень вимог тендерного законодавства, зокрема, а саме: – Замовником не забезпечено оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю у встановлені законодавством терміни; – Замовником без наявності правових підстав додатковою угодою змінено істотні умови договору в частині видів та обсягів робіт; – Замовником неправомірно додатковою угодою внесено зміни до дефектного акту, чим практично змінено інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, встановлені тендерною документацією, що призвело до порушення принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Враховано			
		Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контролем щодо оприлюднення інформації про здійснення закупівель в установленому законодавством порядку.	Враховано			
		Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за законністю внесення змін до договорів про закупівлю в порядку, визначеному чинним законодавством з питань публічних закупівель.	Враховано			