

Результати планового аудиту діяльності Управління освіти Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47, капітального ремонту інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва протягом 2022 – 2023 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаних об'єктах, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 660,999 тис. грн або 5,16 % від загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано – 178,820 тис. грн або 1,4 %, без втрат – 47,910 тис. грн або 0,37 %.

І. По об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва»:

1. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проектних робіт по об'єкту капітального ремонту в акті здачі-приймання виконаних робіт за серпень 2023 року на суму 23,652 тис. грн або 48,87 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

2. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 року в сумі 64,141 тис. грн або 6,51 % від вартості перевірених робіт, із яких: 22,044 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 14,932 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 11,560 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 8,280 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 7,324 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму 64,141 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів.

3. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року в сумі 261,673 тис. грн або 3,4 % від вартості перевірених робіт, із яких: 196,899 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 33,982 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 29,852 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, завищення 0,940 тис. грн – вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму 261,673 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів та актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи) та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 179,252 тис. грн.

4. Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту будівництва в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником – УО Святошинської РДА зайво сплачено кошти на здійснення

технічного нагляду – 3,995 тис. грн або 3,84 %, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму 3,136 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів та актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи) та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 179,252 тис. грн.

Сума неусунених порушень складає 0,859 тис. грн.

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 з підрядною організацією ПП «СТЕПС» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 109,827 тис. грн або 1,41 % (в т.ч. завищення витрат на будівельні матеріали – 108,471 тис. грн, на здійснення технічного нагляду – 1,356 тис. грн).**

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму 108,471 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів та актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи) та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 179,252 тис. грн.

Сума неусунених порушень складає 1,356 тис. грн.

6. Замовником – УО Святошинської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 14,066 тис. грн або 0,18 %, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проєктно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ПП «СТЕПС», по вищевказаному об'єкту будівництва.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто повному обсязі на суму 14,066 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів.

II. По об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва»:

1. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проєктних робіт по об'єкту капітального ремонту в акті здачі-приймання виконаних робіт за жовтень – листопад 2022 року на суму 25,852 тис. грн або 9,26 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

2. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року в сумі 277,210 тис. грн або 7,74 % від вартості перевірених робіт, із яких: 114,045 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 73,026 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 36,315 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,800 тис. грн – завищення кількості устаткування, 18,919 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16), 7,096 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат (відстані перевезення асфальту), 3,114 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 1,895 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму 277,210 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів та актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи) та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 146,181 тис. грн.

3. Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту будівництва в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником – УО Святошинської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 4,476 тис. грн або 8,44 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму 3,461 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів.

Сума неусунених порушень складає 1,015 тис. грн.

4. 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 з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 68,993 тис. грн або 1,9 % (в т.ч. завищення витрат на будівельні матеріали – 67,973 тис. грн, на здійснення технічного нагляду – 1,020 тис. грн).

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму 67,973 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів та актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи) та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 146,181 тис. грн.

Сума неусунених порушень складає 1,020 тис. грн.

5. Замовником – УО Святошинської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 33,844 тис. грн або 0,94 %, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ», по вищевказаному об'єкту будівництва.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто повному обсязі на суму 33,844 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Святошинської РДА додаткових документів.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній 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 м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47, капітального ремонту інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва протягом 2022 – 2023 років
(Аудиторський звіт від 13.05.2025 №070-2-3-04/12)*

Станом на 18.06.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 року в сумі 64,141 тис. грн або 6,51 % від вартості перевірених робіт, із яких: 22,044 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 14,932 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 11,560 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 8,280 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 7,324 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 64,141 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	64,141		
	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року в сумі 261,673 тис. грн або 3,4 % від вартості перевірених робіт, із яких: 196,899 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 33,982 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 29,852 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, завищення 0,940 тис. грн – вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 261,673 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	261,673		

	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року в сумі 277,210 тис. грн або 7,74 % від вартості перевірених робіт, із яких: 114,045 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 73,026 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 36,315 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,800 тис. грн – завищення кількості устаткування, 18,919 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16), 7,096 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат (відстані перевезення асфальту), 3,114 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 1,895 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 277,210 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	277,210		
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), проєктно-кошторисної документації 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.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В, проведення технічного нагляду, виконання проєктних робіт, здійснення інженерно-консультаційних послуг 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.	Ні			УО Святошинської РДА листом від 13.05.2025 №107-37-1174 поінформовано, що До пункту 13 інформуємо, що відповідно до статті 148 Кодексу законів про працю України, дисциплінарне стягнення застосовується власником або уповноваженим ним органом безпосередньо за виявленням проступку, але не пізніше одного місяця з дня його виявлення. Дисциплінарне стягнення не може бути накладене пізніше шести місяців з дня вчинення проступку. Зважаючи на період проведення аудиту, відповідно до статті 19 Конституції України та статті 148 Кодексу законів про працю України, управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації не має правових підстав для притягнення до відповідальності посадових

						осіб управління освіти за порушення вказані в акті
		В подальшому в договорах 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано			УО Святошинської РДА листом від 13.05.2025 №107-37-1174 поінформовано, що рекомендацію взято до виконання, даний пункт буде передбачений у відповідних договорах, з формулюванням відповідно до чинного законодавства. Станом на 18.06.2025 до Департаменту не надано копії підтвердних документів щодо врахування даної рекомендації
		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.	Ні			Непоінформовано про стан виконання 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.	Частково враховано			УО Святошинської РДА листом від 13.05.2025 №107-37-1174 поінформовано, що рекомендацію взято до виконання, даний пункт буде передбачений у відповідних договорах, з формулюванням відповідно до чинного законодавства. Станом на 18.06.2025 до Департаменту не надано копії підтвердних документів щодо врахування даної рекомендації
2	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником – УО Святошинської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 3,995 тис. грн або 3,84 %, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,995 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Святошинської РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення	Так	3,995		

	суму.	порушення.				
	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником – УО Святошинської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 4,476 тис. грн або 8,44 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4,476 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Святошинської РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	4,476		
		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			УО Святошинської РДА листом від 13.05.2025 №107-37-1174 поінформовано, що рекомендацію взято до виконання, даний пункт буде передбачений у відповідних договорах, з формулюванням відповідно до чинного законодавства. Станом на 18.06.2025 до Департаменту не надано копії підтвердних документів 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 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: – 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	Частково враховано			УО Святошинської РДА листом від 13.05.2025 №107-37-1174 поінформовано, що рекомендацію взято до виконання, даний пункт буде передбачений у відповідних договорах, з формулюванням відповідно до чинного законодавства. Станом на 18.06.2025 до Департаменту не надано копії підтвердних документів щодо врахування даної рекомендації

		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.				
3	Замовником – УО Святошинської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 14,066 тис. грн або 0,18 % , які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України , а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ПП «СТЕПС», по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду середньої загальноосвітньої школи № 162, вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі м. Києва».	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 14,066 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт фасаду ЗЗСО № 162 за адресою: вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі міста Києва», не передбачених договором підряду, укладеного з ПП «СТЕПС» від 28.08.2023 № 657, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так		14,066	
	Замовником – УО Святошинської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 33,844 тис. грн або 0,94 % , які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України , а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ», по об'єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва».	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 33,844 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва», не передбачених договором підряду, укладеного з ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» від 10.07.2023 № 544, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так		33,844	
4	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проєктних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду ЗЗСО № 162 за адресою: вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі міста Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за серпень 2023 року на суму 23,652 тис. грн або 48,87 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,652 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду ЗЗСО № 162 за адресою: вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі міста Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проєктних робіт в актах приймання за серпень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так		23,652	
	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проєктних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва» в актах здачі-приймання	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 25,852 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати	Так		25,852	

	виконаних робіт за жовтень – листопад 2022 року на суму 25,852 тис. грн або 9,26 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Замовником – УО Святошинської РДА завищених вартостей виконаних проєктних робіт в актах приймання за жовтень – листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.				
		У разі укладання договорів про надання послуг інженера-консультанта, 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.	Частково враховано			УО Святошинської РДА листом від 13.05.2025 №107-37-1174 поінформовано, що рекомендацію взято до виконання, даний пункт буде передбачений у відповідних договорах, з формулюванням відповідно до чинного законодавства. Станом на 18.06.2025 до Департаменту не надано копії підтвердних документів 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 з підрядною організацією ПП «СТЕПС» по об'єкту «Капітальний ремонт фасаду ЗЗСО № 162 за адресою: вул. Рахманінова, 47 у Святошинському районі міста Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 109,827 тис. грн або 1,41 % (в т ч. завищення витрат на будівельні матеріали – 108,471 тис. грн, на здійснення технічного нагляду – 1,356 тис. грн)	Розпорядчим документом по УО Святошинської 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 підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	108,471		Непоінформовано про стан виконання рекомендації
	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 з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГІО-ІНВЕСТ» по об'єкту «Капітальний ремонт інженерних мереж Київської гімназії № 154, просп. Берестейський, 63 у Святошинському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 68,993 тис. грн або 1,9 % (в т ч. завищення витрат на будівельні матеріали – 67,973 тис. грн, на здійснення технічного нагляду – 1,020 тис. грн)	Забезпечити впровадження рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691 Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Києва під час здійснення публічних закупівель в частині розробки та впровадження порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт та їх виконанні та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту копію затвердженого документу.	Ні	67,973		Непоінформовано про стан виконання рекомендації