

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А в Дарницькому районі м. Києва протягом 2022 – 2024 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **392,276 тис. грн** або **3,45 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів** – **490,037 тис. грн** або **4,31 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **УО Дарницької РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат** по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за вересень 2022 – грудень 2024 років в сумі **386,496 тис. грн** або **3,40 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, зокрема:

- за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» – **153,471 тис. грн**, із яких: **24,272 тис. грн** – завищення обсягів робіт; **105,109 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **17,663 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **0,306 тис. грн** – завищення вартості у зв'язку з неправильним застосування коефіцієнту 0,7 замість 0,4 на демонтаж;

- **6,120 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.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму **153,471 тис. грн**, шляхом надання Замовником – УО Дарницької РДА додаткових документів та Актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи).

- за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «ТАТО» – **218,713 тис. грн**, із яких: **43,107 тис. грн** – завищення обсягів робіт; **124,890 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **27,582 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **22,615 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 (Н2), коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин та механізмів) (Н5); **0,519 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму **386,496 тис. грн**, шляхом надання Замовником – УО Дарницької РДА додаткових документів та Актів приймання виконаних

будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи).

– за договорами, укладеними з підрядною організацією ПП «СПЕЦСЕРВІС» – **14,312 тис. грн**, із яких: **10,385 тис. грн** – завищення обсягів робіт; **1,144 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **2,783 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Дарницької РДА, порушення усунуто в повному обсязі на суму 14,312 тис. грн, шляхом повернення коштів до бюджету м. Києва.

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 386,496 тис. грн Замовником - УО Дарницької РДА **зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 5,780 тис. грн або 0,05 %**, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме:

- за договорами, укладеними з ФОП БІГУН В. А. – **2,888 тис. грн**;
- за договорами, укладеними з ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О. – **2,892 тис. грн.**

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму 4,622 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Дарницької РДА додаткових документів та актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи).

Станом на дату завершення аудиту сума завищень з технічного нагляду складає – 1,158 тис. грн.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької 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 підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» та ТОВ «ТАТО» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 490,036 тис. грн або 4,31 %** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **483,994 тис. грн або 4,26 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **6,042 тис. грн або 0,05 %**), а саме:

– за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» – **398,467 тис. грн** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **393,555 тис. грн або 3,46 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **4,912 тис. грн або 0,04 %**);

– за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «ТАТО» – **91,569 тис. грн** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **90,439 тис. грн або 0,8 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **1,130 тис. грн або 0,01 %**)

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто в повному обсязі на суму 490,036 тис. грн, шляхом надання Замовником – УО Дарницької РДА додаткових документів та актів приймання виконаних

будівельних робіт за формою № КБ-2в за березень 2025 року (коригуючі та додаткові роботи).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб **УО Дарницької 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 Дарницької 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.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А в Дарницькому районі м. Києва протягом 2022 – 2024 років.

Станом на 23.05.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дарницької РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту будівництва в актах форми №КБ-2в за вересень 2022 – грудень 2024 років в сумі 386,496 тис. грн або 3,40 % , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, зокрема: – за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІС-СЕРВІС» – 153,471 тис. грн ; – за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «ТАТО» – 218,713 тис. грн ; – за договорами, укладеними з підрядною організацією ПП «СПЕЦСЕРВІС» – 14,312 тис. грн .	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 153,471 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дарницького району м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дарницької РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень 2022 року – листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	153,471		
		Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14,312 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дарницького району м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дарницької РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за липень 2024 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	14,312		
		Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 218,713 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дарницького району м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дарницької РДА завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2024 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	218,713		

	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано			Подано заявку до навчального центру «Данко» для навчання та підвищення кваліфікації відповідальних осіб
	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 та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
	В подальшому 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.	Враховано			
	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			
	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			

		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 по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 386,496 тис. грн Замовником – УО Дарницької РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 5,780 тис. грн або 0,05 %, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме: – за договорами, укладеними з ФОП БІГУН В. А. – 2,888 тис. грн; – за договорами, укладеними з ФОП БИШЕВЕЦЬ В.О. – 2,892 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,730 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником - УО Дарницької РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі I-III ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дарницького району м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	1,730		
		Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,158 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником - УО Дарницької РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі I-III ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дарницького району м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	1,158		
		Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,892 тис. грн, внаслідок зайво сплачених Замовником - УО Дарницької РДА коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі I-III ступенів № 316 з поглибленим вивченням української мови на просп. Бажана Миколи, 32-А Дарницького району м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Враховано	2,892		
		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	Враховано			

		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 робі/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.				
		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 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			

3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької 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 підрядними організаціями ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» та ТОВ «ТАТО» по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 490,036 тис. грн або 4,31 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 483,994 тис. грн або 4,26 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 6,042 тис. грн або 0,05 %), а саме: – за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЛС-СЕРВІС» – 398,467 тис. грн (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 393,555 тис. грн або 3,46 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 4,912 тис. грн або 0,04 %); – за договорами, укладеними з підрядною організацією ТОВ «ТАТО» – 91,569 тис. грн (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 90,439 тис. грн або 0,8 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 1,130 тис. грн або 0,01 %).	Вжити заходи щодо посилення контролю 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 укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково враховано	490,036		Подано заявку до навчального центру «Данко» для навчання та підвищення кваліфікації відповідальних осіб
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства 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 укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано			
		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.	Враховано			