

Результати планового аудиту діяльності комунального закладу фахової передвищої освіти «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростішого укриття за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва протягом 2024 року.

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 **444,670 тис. грн** або **9,23 %** від загальної вартості перевірених робіт, **без втрат – 157,785 тис. грн** або **12,8 %** та **неефективно використано коштів – 266,748 тис. грн** або **5,53 %**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося»** завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2024 року за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС», завдано втрат фінансових ресурсів на суму **437,497 тис. грн** або **9,19 %**, із яких: **177,096 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **155,950 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; **104,451 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося», порушення, що призвели до втрат усунуто частково на суму 9,857 тис. грн, шляхом надання додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума порушень становить – 427,640 тис. грн.

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту в актах форми № КБ-2в на суму 437,497 тис. грн Замовником - **ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося»** зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **7,173 тис. грн** або **12,39 %** за договорами, укладеними з ПП «ПРОКСІ-БУД», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму 2,003 тис. грн, шляхом надання Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума завищення витрат на технічний нагляд складає – 5,170 тис. грн.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося»** 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 «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС» по вищевказаному об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти бюджету м. Києва** на суму **266,748 тис. грн** або **5,53 %** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **263,455 тис. грн** або **5,52 %**, витрати на здійснення технічного нагляду – **3,293 тис. грн** або **5,69 %**).

По-четверте: Замовником – **ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося»** прийнято та сплачено будівельні роботи на суму **157,785 тис. грн** або **12,8 %**, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договору підряду, укладеного з

підрядною організацією ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС», по вищевказаному об'єкту будівництва.

Під час проведення аудиту, Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося», порушення, усунуто в повному обсязі, шляхом приведення проєктно-кошторисної документації на суму **157,785 тис. грн** у відповідність до норм чинного законодавства, та наданням додаткових документів.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося»:

- 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 ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося», 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 закладу фахової передвищої освіти «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва протягом 2024 року (Аудиторський звіт від 18.08.2025 №070-2-3-04/24)

Станом на 17.09.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій під час проведення аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування	Фінансовий ефект (тис.грн.)	Економічний ефект (тис.грн.)	
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат, в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2024 року за договорами укладеними з підрядними організаціями ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 437,497 тис. грн або 9,19 %, із яких: 177,096 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; 155,950 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 104,451 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 437,497 тис. грн будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за червень - грудень 2024 року за договорами укладеними з ТОВ «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС».	Так	437,497		
		Вжити заходи 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.	Частково			Не надано копії підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
		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.	Так			
		Розпорядчим документом по ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» призначити 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.	Так			

		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.	Частково			ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час укладання нових договорів
		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.	Так			
		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			ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час укладання нових договорів
		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 проекту, 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			ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час нових закупівель та укладанні нових договорів
2	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по зазначеному об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в на суму 437,497 тис. грн Замовником - ЗФПО	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 7,173 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» коштів на здійснення технічного нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» за адресою: вул.	Так		7,173	

	«КФМК ім. П. І. Гаврося» зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 7,173 тис. грн або 12,39 % за договорами, укладеними з ПП «ПРОКСІ-БУД», що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.				
		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			ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час укладання нових договорів
		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 проєктно-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 проєктною 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 проєктною 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			ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що рекомендацію буде враховано під час укладання нових договорів

3	Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» прийнято та сплачено будівельні роботи на суму 157,785 тис. грн або 12,8 % , які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договору підряду, укладеного з підрядною організацією ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС», по об'єкту будівництва «Капітальний ремонт найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва».	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 157,785 тис. грн , не передбачених договором підряду, укладеного з ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС» від 13.11.2024 № 38, 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		157,785	
4	Внаслідок неналежного проведення Замовником – ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» 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 «РБК КИЇВБУДСЕРВІС» та ТОВ «БУД-ПРО СІСТЕМС» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростішого укриття ЗФПО «Київський фаховий медичний коледж ім. П. І. Гаврося» за адресою: вул. Академіка Білецького, 16 в Солом'янському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 266,748 тис. грн або 5,53 % (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 263,455 тис. грн або 5,52 % , витрати на здійснення технічного нагляду – 3,293 тис. грн або 5,69 %).	Розпорядчим документом по ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» 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.	Частково			ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що у зв'язку з відсутністю у штатів відповідного спеціаліста, розглядають можливість залучення незалежних експертів
		Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу ІІІ, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Частково			ЗФПО «КФМК ім. П. І. Гаврося» листом від 16.09.2025 №063/44-241 поінформовано, що на даний час документи знаходяться на стадії розробки
		Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Частково			