

Результати планового аудиту діяльності Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10; середній загальноосвітній школі І-ІІІ ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва протягом 2023 – 2024 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах капітального ремонту приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10; середній загальноосвітній школі І-ІІІ ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 801,147 тис. грн або 6,25 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 681,510 тис. грн або 5,31 %.

І. По об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10 у Дніпровському районі м. Києва»:

1. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором, укладеним з підрядною організацією – ТОВ «МП СТРУМ» по об'єкту капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року в сумі 396,108 тис. грн або 8,82 % від вартості перевірених робіт, із яких: 260,212 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 79,997 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 50,957 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 4,942 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з завищенням транспортної складової, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Дніпровської РДА, порушення, що призвели до втрат усунуто в повному обсязі на суму 396,108 тис. грн, шляхом надання додатково оформлених підтверджуючих документів та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі 269,126 тис. грн.

2. Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МП СТРУМ» та ФОП ДОВЖИК ПЕТРО ВАСИЛЬОВИЧ по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 189,517 тис. грн або 3,88 %.

ІІ. По об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у середній загальноосвітній школі І-ІІІ ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва»:

1. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором, укладеним з підрядною організацією – ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» по об'єкту капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року в сумі 405,039 тис. грн або 6,26 % від вартості перевірених робіт, із яких: 212,857 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 128,617 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 47,347 тис. грн –

завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16), 12,171 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,047 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з завищенням відстані перевезення, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Дніпровської РДА, порушення, що призвели до втрат усунуто в повному обсязі на суму 405,039 тис. грн, шляхом надання додатково оформлених підтверджуючих документів та повернення до бюджету м. Києва коштів в сумі 289,958 тис. грн.

2. Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» та ФОП ДОВЖИК ОКСАНА КУЛАХМАТІВНА по вищевказаному об'єкту будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 491,993 тис. грн або 6,20 %.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб УО Дніпровської 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 Дніпровської 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 Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації (далі – УО Дніпровської РДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10; середній загальноосвітній школі I-III ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва протягом 2023 – 2024 років
(Аудиторський звіт від 14.08.2025 №070-2-3-04/23)

Станом на 19.09.2025

№ 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 – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором, укладеним з підрядною організацією – ТОВ «МП СТРУМ» по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10 у Дніпровському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року в сумі 396,108 тис. грн або 8,82 % від вартості перевірених робіт, із яких: 260,212 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 79,997 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 50,957 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 4,942 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з завищенням транспортної складової, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 396,108 тис. грн будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10 у Дніпровському 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 грудень 2023 року за договором укладеним з ТОВ «МП СТРУМ».	Так	396,108		
	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Дніпровської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором, укладеним з підрядною організацією – ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у середній загальноосвітній школі I-III ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року в сумі 405,039 тис. грн або 6,26 % від вартості перевірених робіт, із яких: 212,857 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в, 128,617 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 47,347 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16), 12,171 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,047 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з завищенням відстані перевезення, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 405,039 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у середній загальноосвітній школі I-III ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському 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 грудень 2023 року, за договором укладеним з ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ».	Так	405,039		
		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	Так			

		підряду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.				
		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.	Ні			
		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.	Так			
		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 «Укр-держбудекспертиза» 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.	Так			
		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	Так			

		додатків до договору, перелік послуг з визначенням етапів, на яких залучено інженера-консультанта та процентними показниками вартості по кожному етапу окремо.				
		У разі укладання договорів 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.	Так			
		У разі укладання договорів 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	Так			

		об'єкта будівництва (ст. 877 ЦКУ) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.				
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «МП СТРУМ» та ФОП ДОВЖИК ПЕТРО ВАСИЛЬОВИЧ по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у Гімназії № 188 на вул. Будівельників, 10 у Дніпровському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 189,517 тис. грн або 3,88 %	Розпорядчим документом по УО Дніпровської 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.	Так			
	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» та ФОП ДОВЖИК ОКСАНА КУЛАХМАТІВНА по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень для облаштування фонду захисних споруд у середній загальноосвітній школі I-III ступенів № 258 по вул. Міста Шалетт, 1-А у Дніпровському районі м. Києва», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 491,993 тис. грн або 6,20 %	Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так			
		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.	Так			