

Результати планового аудиту діяльності загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень спортивного комплексу № 1 загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 в Солом'янському районі м. Києва протягом грудня 2021 – лютого 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 капітального ремонту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **1 717,286 тис. грн** або **7,72 %** від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті та **неефективного використання коштів** – **1 392,195 тис. грн** або **6,26 %** тощо.

**По – перше:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2021 – січень 2024 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **1 713,823 тис. грн** або **7,82 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **1 084,280 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **259,140 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **203,208 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, **109,280 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКНр, **30,647 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до витрат всіх ресурсів (НІ), **27,247 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **247,207 тис. грн.**  
Сума неусунутих порушень – **1 466,616 тис. грн.**

**По – друге:** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» фактично виконаних робіт на суму **1713,823 тис. грн**, ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **3,463 тис. грн** або **1,03 %**, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **2,670 тис. грн.**  
Сума неусунутих порушень складає **0,793 тис. грн.**

**По – третє:** внаслідок неналежного проведення Замовником – КСЛ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з капітального ремонту, **неефективно використано коштів** в загальній сумі **1 392,195 тис. грн** або **6,26 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – **1 374,426 тис. грн** або **6,27 %** та витрати на технічний нагляд – **17,769 тис. грн** або **5,28 %**.

В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму **350,469 тис. грн.**  
Сума неусунутих порушень складає **1 041,726 тис. грн.**

**По – четверте:** в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» в період грудня 2021 – січня 2024 років виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму **496,567 тис. грн** або **2,27 %**.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність КСЛ 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 та недостатню ефективність управлінських рішень КСЛ в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу 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 загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» (далі – КСЛ) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень спортивного комплексу № 1 загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 в Солом'янському районі м. Києва протягом 2022 – 2024 років  
(Аудиторський звіт від 30.07.2024 № 070-2-3-04/30)**

**Станом на 23.09.2024**

№ п / п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту				Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Сума неусунутих порушень, тис. грн	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2021 – січень 2024 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>1 713,823 тис. грн</b> або <b>7,82 %</b> від вартості перевірених робіт, із яких: <b>1 084,280 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>259,140 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, <b>203,208 тис. грн</b> – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, <b>109,280 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКНр, <b>30,647 тис. грн</b> – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до витрат всіх ресурсів (НІ), <b>27,247 тис. грн</b> – завищення 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 <b>1 713,823 тис. грн</b> , внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2021 – січень 2024 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>1 713,823 тис. грн</b> .	Частково	<b>247,207</b>		<b>1 466,616</b>	КСЛ направлено лист від 20.09.2024 №219 до ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» щодо повернення коштів в сумі 1 466,616 тис. грн
		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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Непоінформовано про стан врахування рекомендації
		Наказом по КСЛ визначити 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				
Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так						

		При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних робіт, тощо передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково				КСЛ наказом від 19.09.2024 №203-к передбачили внесення даного пункту у договорах. Рекомендація буде повністю врахована після надання копії договору із внесенням даного пункту
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» фактично виконаних робіт на суму 1 713,823 тис. грн, <b>ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГІЯ»</b> завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму <b>3,463 тис. грн</b> або <b>1,03 %</b> , чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>3,463 тис. грн</b> , внаслідок завищення <b>ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГІЯ»</b> витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>3,463 тис. грн</b> .	Частково	<b>2,670</b>		<b>0,793</b>	КСЛ направлено лист від 20.09.2024 №218 до ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГІЯ» щодо повернення коштів в сумі 0,793 тис. грн
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні				Непоінформовано про стан врахування рекомендації
3	В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – <b>ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006»</b> в період грудня 2021 – січня 2024 років виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму <b>496,567 тис. грн</b> або <b>2,27 %</b> .	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму <b>496,567 тис. грн</b> , не передбачених договорами підряду, укладеним з <b>ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006»</b> від 22.10.2021 № 145-3132-Тд та від 19.09.2023 № 98-3132-Вт-1178-491, у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Частково				КСЛ направлено лист від 20.09.2024 №219 до ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» з проханням щодо приведення кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт, не передбачених договорами підряду
4	Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>КСЛ</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з капітального ремонту, <b>неефективно використано коштів</b> в загальній сумі <b>1 392,195 тис. грн</b> або <b>6,26 %</b> , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 374,426 тис. грн або 6,27 % та витрати на технічний нагляд – 17,769 тис. грн або 5,28 %.	Наказом по <b>КСЛ</b> визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	<b>350,469</b>		<b>1 041,726</b>	
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на	Так				

		ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації					
--	--	--	--	--	--	--	--