

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Навчально-виховного комплексу «Спеціалізована школа І ступеню з поглибленим вивченням англійської мови - дошкільний навчальний заклад «Перша Ластівка» Оболонського району 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 призвели до **втрат фінансових ресурсів** на суму **300,837 тис. грн** або **0,67 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективного використання коштів** – **1 494,019 тис. грн** або **3,34%**.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **УО Оболонської РДА** – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва за договором підряду від 29.02.2024 № 26-Р, відображених в актах форми № КБ-2в за серпень – грудень 2024 року на суму **300,837 тис. грн**, або **0,067 %**, із яких: **181,639 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **62,225 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **29,323 тис. грн** – завищення транспортної складової; **26,362 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **1,078 тис. грн** – завищення кількості устаткування; **0,207 тис. грн** – витрати на складання та розміщення устаткування, меблів; **0,003 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Оболонської РДА, порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто частково на суму **158,984 тис. грн**, шляхом надання додаткових документів та коригуючих актів.

По-друге: внаслідок неналежного проведення Замовником – **УО Оболонської РДА** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту будівництва, **неефективно використано кошти** на суму **1 494,019 тис. грн** або **3,34 %** (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **1 366,014 тис. грн** або **3,06 %**, завищення вартості устаткування – **118,354 тис. грн** або **0,26%**, витрати на здійснення технічного нагляду – **9,651 тис. грн** або **0,02 %**).

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Оболонської РДА, вжито заходів щодо часткового усунення випадків неефективного використання коштів на суму **1,495 тис. грн**, шляхом надання додаткових документів та коригуючих актів.

Станом на дату завершення аудиту сума неефективно використаних коштів становить 1 492,383 тис. грн.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Навчально-виховного комплексу «Спеціалізована школа І ступеню з поглибленим вивченням англійської мови - дошкільний навчальний заклад «Перша Ластівка» Оболонського району м. Києва протягом 2024 року.

Станом на 08.05.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект, тис. грн	Економічний ефект, тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Оболонської РДА – завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт і витрат на об'єкті будівництва за договором підряду від 29.02.2024 № 26-Р, відображених в актах форми № КБ-2в за серпень – грудень 2024 року на суму 300,837 тис. грн , або 0,067 % , із яких: 181,639 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 62,225 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 29,323 тис. грн – завищення транспортної складової; 26,362 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 1,078 тис. грн – завищення кількості устаткування; 0,207 тис. грн – витрати на складання та розміщення устаткування, меблів; 0,003 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 300,837 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Навчально-виховного комплексу «Спеціалізована школа І ступеню з поглибленим вивченням англійської мови - дошкільний навчальний заклад «Перша Ластівка» Оболонського району м. Києва», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Оболонської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2В за серпень – грудень 2024 року за договором укладеним з ТОВ «ЦЕНТРА-БУД» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано	300,837		
		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 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			
		В подальшому 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			

	<p>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.</p>	Враховано				
	<p>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.</p>	Враховано				
	<p>В договорах на здійснення технічного нагляду та надання послуг на утримання служби замовника в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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				
	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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); <p>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</p>	Частково враховано				

		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.				
2	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів по об'єкту будівництва, неефективно використано кошти на суму 1 494,019 тис. грн або 3,34 % (в т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – 1 366,014 тис. грн або 3,06 % , завищення вартості устаткування – 118,354 тис. грн або 0,26% , витрати на здійснення технічного нагляду – 9,651 тис. грн або 0,02 %).	Вжити заходів 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Враховано	1,495		