

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою вул. Межова, 17 та закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №188 за адресою вул. Івана Виговського, 6А Подільського району м. Києва за період травня - липня 2025 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **48,691 тис. грн** або **0,65 %** від загальної вартості перевірених робіт.

По-перше: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором від 08.04.2025 №52-к по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою вул. Межова, 17 Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)», в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2025 року в сумі **11,222 тис. грн** або **0,30 %**, із яких: **3,397 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **7,825 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Подільської РДА, порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто в повному обсязі на суму **11,222 тис. грн** шляхом повернення до бюджету м. Києва зайво сплачених коштів (платіжне доручення від 11.02.2026 №40).

По-друге: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою вул. Межова, 17 Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)» в актах форми № КБ-2в на суму **11,222 тис. грн**, Замовником – УО Подільської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **0,146 тис. грн** або **0,31 %** за договором від 20.05.2025 №92-Т, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Подільської РДА, порушення, що призвели до втрат усунуто в повному обсязі на суму **0,146 тис. грн** шляхом повернення до бюджету м. Києва зайво сплачених коштів (платіжне доручення від 11.02.2026 №42).

По-третє: внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором від 21.04.2025 №60-к по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №188 за адресою вул. Івана Виговського, 6А Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)», в актах форми №КБ-2в за травень-червень 2025 року в сумі **36,857 тис. грн** або **1 %**, із яких: **16,564 тис. грн** – не виконані роботи, але зазначені в актах форми № КБ-2в; **20,292 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Подільської РДА, порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів усунуто в повному обсязі на суму

36,857 тис. грн шляхом повернення до бюджету м. Києва зайво сплачених коштів (платіжне доручення від 11.02.2026 №41).

По-четверте: внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №188 за адресою вул. Івана Виговського, 6А Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)» в актах форми № КБ-2в на суму 36,857 тис. грн, Замовником – **УО Подільської РДА** зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – **0,466 тис. грн** або **0,99 %** за договором від 20.05.2025 №85-Т, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту, Замовником – УО Подільської РДА, порушення, що призвели до втрат усунуто в повному обсязі на суму 0,466 тис. грн шляхом повернення до бюджету м. Києва зайво сплачених коштів (платіжне доручення від 11.02.2026 №43).

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою вул. Межова, 17 та закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №188 за адресою вул. Івана Виговського, 6А Подільського району м. Києва за період травня - липня 2025 року
(Аудиторський звіт від 26.02.2026 № 070-2-3-04/3)

станом на 31.03.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з преском аудиторського звіту			Причини неврахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором від 08.04.2025 №52-к по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою вул. Межова, 17 Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)», в актах форми №КБ-2в за червень-липень 2025 року в сумі 11,222 тис. грн або 0,30 % , із яких: 3,397 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми №КБ-2в; 7,825 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 11,222 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою вул. Межова, 17 Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2в за червень - липень 2025 року, за договором укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	11,222		
2	Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат за договором від 21.04.2025 №60-к по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №188 за адресою вул. Івана Виговського, 6А Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)», в актах форми №КБ-2в за травень-червень 2025 року в сумі 36,857 тис. грн або 1 % , із яких: 16,564 тис. грн – не виконані роботи, але зазначені в актах форми №КБ-2в; 20,292 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 36,857 тис. грн під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі в закладі дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу № 188 Подільського району міста Києва за адресою: вул. Івана Виговського, 6А (заходи з енергозбереження)», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних будівельних робіт та витрат в актах форми №КБ-2в за травень - червень 2025 року, за договором укладеним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	36,857		
3		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів фактичного виконання будівельних робіт), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			Врахування рекомендації потребує більшого часу та фінансування

4		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 підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			Не надано підтвердуючі документи, щодо проведення службового розслідування
5		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так			
6		Розпорядчим документом по УО Подільської 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 підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Так			
7		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 та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			Не надано копію Регламенту
8		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 та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			Не надано копію Порядку
9		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 підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Так			

10	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою вул. Межова, 17 Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)» в актах форми № КБ-2в на суму 11,222 тис. грн, Замовником – УО Подільської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 0,146 тис. грн або 0,31 % за договором від 20.05.2025 №92-Т, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,146 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Подільської РДА коштів на здійснення технічного нагляду , за договором, укладеними з ФОП Мисько С.А. по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №45 за адресою вул. Межова, 17 Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	0,146		
11	Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт та витрат по об'єкту «Капітальний ремонт покрівель закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу №188 за адресою вул. Івана Виговського, 6А Подільського району м. Києва (заходи з енергозбереження)» в актах форми № КБ-2в на суму 36,857 тис. грн, Замовником – УО Подільської РДА зайво сплачено кошти на здійснення технічного нагляду – 0,466 тис. грн або 0,99 % за договором від 20.05.2025 №85-Т, що як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,466 тис. грн , внаслідок зайво сплачених Замовником – УО Подільської РДА коштів на здійснення технічного нагляду , за договором, укладеними з ФОП Мисько С.А. по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі в закладі дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу № 188 Подільського району міста Києва за адресою: вул. Івана Виговського, 6А (заходи з енергозбереження)».	Так	0,466		
12		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	Так			
13		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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Частково			До договору не внесено наступний пункт: - 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). Акти виконаних робіт/наданих послуг з

						технічного нагляду, які було сплачено УО Подільської РДА та надані до аудиту було складено у невідповідності до форм, наведених в додатках 43,44, 45 КНУ
14		<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 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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; – 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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації. 	Так			
15		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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Інформацію про врахування рекомендації не надано