

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 будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Загальноосвітнього навчального закладу I-III ступенів «Середня загальноосвітня школа № 63» за адресою: вул. Івана Виговського, 10-А у Подільському районі м. Києва» за період вересня - грудня 2023 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 **11,775 тис. грн** або **0,4 %** від загальної вартості перевірених робіт.

Так, взяття до обліку та оплата Замовником – **УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних робіт** з виготовлення топографо-геодезичної підоснови М1:500 з нанесенням червоних ліній за адресою: вул. Маршала Гречка, 10-А у Подільському районі м. Києва на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Загальноосвітнього навчального закладу I-III ступенів «Середня загальноосвітня школа № 63» Подільського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Івана Виговського, 10-А у Подільському районі м. Києва» в акті здачі-прийняття робіт (надання послуг) за листопад 2023 року в сумі **11,775 тис. грн** або **30 %** від вартості перевірених робіт за договором підряду від 20.09.2023 № 1848Т23/124, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб **УО Подільської РДА**:

- за діяльність установи, як замовника будівельних робіт;
- за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями, як під час виконання робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

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 будівництва споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Загальноосвітнього навчального закладу I-III ступенів «Середня загальноосвітня школа № 63» за адресою: вул. Івана Виговського, 10-А у Подільському районі м. Києва» за період вересня - грудня 2023 року
(Аудиторський звіт від 05.05.2026 №070-2-3-04/8)

станом на 09.06.2026

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з прєктом аудиторського звіту			Примітки
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок взяття до обліку та оплата Замовником – УО Подільської РДА завищених обсягів фактично виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної підоснови М 1:500 з нанесенням червоних ліній за адресою: вул. Маршала Гречка, 10-А у Подільському районі м. Києва на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Загальноосвітнього навчального закладу I-III ступенів «Середня загальноосвітня школа № 63» Подільського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Івана Виговського, 10-А у Подільському районі м. Києва» в акті здачі-прийняття робіт (надання послуг) від 13.11.2023 № 1848Т23 за Договором від 20.09.2023 № 1848Т23/124 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,775 тис. грн під час виконання робіт з виготовлення топографо-геодезичної підоснови М 1:500 з нанесенням червоних ліній за адресою: вул. Маршала Гречка, 10-А у Подільському районі м. Києва на об'єкті: «Будівництво споруди подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття Загальноосвітнього навчального закладу I-III ступенів «Середня загальноосвітня школа № 63» Подільського району м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Івана Виговського, 10-А у Подільському районі м. Києва» в акті здачі-прийняття робіт (надання послуг) від 13.11.2023 № 1848Т23 за Договором від 20.09.2023 № 1848Т23/124 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			
2	м. Києва на земельній ділянці за адресою: вул. Івана Виговського, 10-А у Подільському районі м. Києва» в акті здачі-прийняття робіт (надання послуг) від 13.11.2023 № 1848Т23 за Договором від 20.09.2023 № 1848Т23/124 в сумі 11,775 тис. грн або 30 % від вартості перевірених робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів здачі-прийняття топографо-геодезичних робіт (надання послуг) (в частині обсягів фактичного виконання робіт), шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			Врахування рекомендації потребує більшого часу та фінансування
3		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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			Інформацію про врахування рекомендації не надано
4		Під час укладання договорів на виконання будівельних робіт з підрядними організаціями в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачити наступні умови: – підрядник, який у ході будівництва виявив 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	Так			

		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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації				
5		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	Ні			Інформацію про врахування рекомендації не надано
6		В договорах на виконання робіт та/або надання топографо-геодезичних послуг в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – формування договірної ціни на виконання робіт та/або надання топографо-геодезичних послуг повинні бути обґрунтовані розрахунками, що підтверджують вартість таких робіт (послуг) та є невід'ємною частиною договору при формуванні договірної ціни.	Ні			Інформацію про врахування рекомендації не надано
7		В договорах на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації в розділі «Права і обов'язки сторін» передбачати наступні умови: – виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації оформлюється актами здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2); – взаєморозрахунки за виконані роботи з розробки проектно-кошторисної документації проводяться виключно в обсязі договірної ціни на основі актів здачі-приймання виконаних робіт за формами, наведеними у додатку 9 КНУ «Настанова з визначення вартості проєктних, науково-проєктних, вишукувальних робіт та експертизи проєктної документації на будівництво», відповідно до якого проводяться взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт (пункт 6.2) та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні			Інформацію про врахування рекомендації не надано
8		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	Ні			Інформацію про врахування

		<p>умовами договору на виконання будівельних робіт та проєктно-кошторисною документацією.</p> <p>У разі виявлення виконання підрядними організаціями робіт не передбачених договорами підряду, повідомляти Замовника про такі випадки для вжиття відповідних заходів передбачених законодавчими актами (ст. 877 ЦКУ, Закон України про публічні закупівлі), 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</p>				рекомендації не надано
9		<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 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації</p>	Ні			Інформацію про врахування рекомендації не надано